



EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA VARA REGIONAL DE COMPETÊNCIA EMPRESARIAL E DE CONFLITOS RELACIONADOS À ARBITRAGEM DO FORO ESPECIALIZADO DA 2ª, 5ª E DA 8ª RAJS – ESTADO DE SÃO PAULO

Processo sob nº 1000011-02.2023.8.26.0359

R4C ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL LTDA., regularmente nomeada Administradora Judicial nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** de **UNIESP S.A E OUTRAS. – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, apresentar de relatório mensal de atividades, nos termos da legislação em regência.

Campinas, 30 de setembro de 2024.

R4C ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL LTDA

Maurício Dellova de Campos

OAB/SP nº 183.917

Arthur F. Cesarini

OAB/SP nº 345.711



ADMINISTRAÇÃO
JUDICIAL

Relatório Mensal de Atividades

UNIESP S.A.

**SOCIEDADE ADMINISTRADORA E GESTÃO
PATRIMONIAL LTDA.**

**SERVICES – ADMINISTRAÇÃO EDUCACIONAL
LTDA.**

Agosto/2024



Sumário

1. INTRODUÇÃO	4
2. ASPECTOS CONJUNTURAIS E CONTEXTO SETORIAL	5
3. DO ESTABELECIMENTO E ATIVIDADES DESENVOLVIDAS.....	7
3.1. DAS FILIAIS	9
3.2. DA COMPOSIÇÃO SOCIETÁRIA.....	11
3.3. DA ESTRUTURA ORGANIZACIONAL	11
4. INFORMAÇÕES ECONÔMICAS E CONTÁBEIS	12
4.1. BALANÇO PATRIMONIAL	12
4.1.1. Disponível.....	12
4.1.2. Contas a receber de clientes e Repasses	14
4.1.3. Adiantamentos realizados.....	20
4.1.4. Imobilizado.....	20
4.1.5. Fornecedores.....	24
4.1.6. Passivo trabalhista	24
4.1.7. Passivo tributário.....	25
4.1.8. Partes relacionadas.....	28
4.1.9. Provisão para contingências	33
4.1.10. Patrimônio líquido	33
4.2. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	36
4.2.1. Faturamento e Deduções de vendas	36
4.2.2. Receita líquida e Custo dos Serviços Prestados	39
4.2.3. Lucro Bruto e Despesas operacionais.....	39
4.2.4. Resultado operacional.....	41
4.2.5. Resultado financeiro	42
4.2.6. Resultado líquido.....	43
5. INDICADORES FINANCEIROS E CONTÁBEIS	44
5.1. LIQUIDEZ CORRENTE	44
5.2. LIQUIDEZ GERAL.....	45
5.3. ENDIVIDAMENTO GERAL.....	46



ADMINISTRAÇÃO
JUDICIAL

6.	PASSIVO CONCURSAL.....	46
7.	CONSIDERAÇÕES FINAIS	47
8.	ACOMPANHAMENTO PROCESSUAL.....	49
9.	ANEXOS	50

Glossário

UNIESP	UNIESP S.A.
SAGP	Sociedade Administradora e Gestão Patrimonial Ltda.
Services	Services – Administração Educacional Ltda.
BP	Balço Patrimonial
DRE	Demonstração do Resultado do Exercício
DFC	Demonstração de Fluxo de Caixa
Receita Bruta ou Faturamento	Todas as receitas operacionais auferidas pela empresa em um determinado período, incluindo impostos.
Receita Líquida	Trata-se do faturamento ou receita bruta depois de deduzidos os impostos, devoluções, abatimentos e cancelamentos.
Custo dos Serviços Prestados	São os gastos diretamente relacionados à prestação de serviços, como mão-de-obra, materiais e serviços de terceiros que concorrem para a geração das receitas.
Lucro Bruto	Por lucro bruto entende-se o valor que a operação da empresa gera após deduzir-se da receita líquida os custos dos serviços prestados. Esse valor deve ser suficiente para cobrir as despesas da empresa e gerar retorno aos sócios.
EBITDA	O EBITDA (<i>Earnings before interest, taxes, depreciation and amortization</i>) – resultado antes dos juros, impostos, depreciações e amortizações – representa a geração operacional de caixa da empresa, isto é, o quanto a empresa consegue gerar de recursos apenas em suas atividades operacionais e, por isso, também é chamado de resultado operacional.
Resultado Financeiro	É a diferença entre as despesas financeiras da empresa, que podem ser provenientes de encargos incorridos sobre empréstimos, descontos de duplicatas, variação cambial, entre outras operações, e ganhos obtidos, por exemplo, no mercado financeiro. Não é um resultado ligado diretamente à operação da empresa.
Resultado Não Operacional	É a diferença entre ganhos e despesas referentes a fatos não ligados diretamente à operação da empresa, como aluguéis, venda de um imóvel ou ativo imobilizado, entre outras.
Resultado Líquido	Trata-se de resultado final da empresa, depois de contabilizadas todas as transações e eventos econômico-financeiros ocorridos no exercício/ período.

Grupo UNIESP

1. Introdução

O presente relatório foi elaborado com o objetivo primordial de demonstrar – nos termos da Lei nº 11.101/2005 – Lei de Recuperação de Empresas e Falência – as bases financeiras e operacionais das Empresas em direção à desejada superação da sua crise, de forma a preservar e maximizar sua função social, seja como entidades geradoras de bens e recursos, seja como provedoras de empregos e tributos, resguardando também os interesses da comunidade de credores.

Neste sentido, a presente análise sumária sintetiza, observa e relata a capacidade financeira das Empresas, a partir de informações disponibilizadas exclusivamente pelas Recuperandas, não sendo neste momento factíveis de verificação por esta Perita. Confiamos, portanto, na qualidade, completude, rigorosidade e precisão de tais informações¹.

Cabe ressaltar ainda que o relatório leva em consideração outras variáveis de cunho não apenas micro, mas também macroeconômico.

¹ Tendo em vista a presunção de boa-fé e de correção por parte das Recuperandas – salvo prova em contrário - especialmente por tratar-se de ato que é processado em juízo, submetido, portanto, ao ministério do Poder Judiciário, eis que este relatório mensal é elaborado por esta Administradora Judicial a partir de informações fornecidas pelas Recuperandas, de modo que estas devem estar cientes de que têm exclusiva responsabilidade pela higidez, correção técnica e veracidade da documentação disponibilizada. Assim, esta auxiliar do juízo não hesitará em adotar as medidas cabíveis **caso constate qualquer indício de fraude, manipulação, dissimulação ou outro qualquer expediente ilícito na concepção da documentação que serve de base à elaboração deste relatório.**

Com base nos dados que aqui serão apresentados, analisaremos a capacidade das Empresas, no presente momento e contexto, de honrar seus compromissos tendo em vista o processo de Recuperação Judicial, em especial em face de seus credores.

O atual relatório retrata exclusivamente as informações disponibilizadas pelas Recuperandas entre os meses de setembro/2023 a agosto/2024.

Todas as informações incluídas neste relatório estão expressas em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

2. Aspectos conjunturais e contexto setorial

A atividade empresarial² é organizada para a produção, circulação de bens ou de serviços e, como atividade econômica está sujeita a diversos riscos – internos e externos – que podem levar uma empresa a situação de crise econômico-financeira.

Neste sentido, além da análise econômico-financeira baseada nas demonstrações contábeis disponibilizadas pelas Recuperandas, importa trazer à evidência uma breve análise da conjuntura econômica, bem como da atual situação do setor no qual estas se inserem.

Segundo o relatório Focus do Banco Central, divulgado na data de 30/09/2024, estima-se que o PIB brasileiro crescerá 3,00% neste ano, sendo que para o próximo ano a expectativa foi de 1,92%.

² Negrão, Ricardo. Direito empresarial: estudo unificado. 5 ed. rev. – São Paulo, 2014.

A previsão para o câmbio³ está em R\$ 5,40/US\$ para o fim deste ano. Para o ano de 2025, os investidores estimam que o câmbio fique em R\$ 5,35/US\$ – informação também relevante, haja vista que várias empresas estão sujeitas à sua variação, afetando assim o seu resultado.

Outra informação importante para aquelas que exportam seus produtos ao resto do mundo, diz respeito à Balança Comercial. A expectativa de superávit para 2024 é de US\$ 81,00 bilhões. Em relação ao ano de 2025, a expectativa – também de superávit – é de US\$ 76,19 bilhões.

Em relação à taxa básica de juros (Selic), o mercado financeiro estima que essa deve encerrar 2024 em 11,75%. Para o ano de 2025, o mercado espera que a taxa de juros fique em 10,75%.

De acordo com as projeções do mercado, o Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo (IPCA)⁴ manteve-se em 4,37% nesta semana, enquanto para 2025, a projeção é de 3,97%.

Setorialmente, verificam-se diferentes impactos – dada a especificidade de cada um dos setores.

De acordo com o Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística (IBGE), o Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo (IPCA) registrou queda de 0,02% em

³ Objetivando maior precisão nas projeções realizadas, o BC anunciou em janeiro/2021 que a projeção anual da moeda norte-americana passou a ser calculada a partir da média para a taxa no mês de dezembro e não mais no valor projetado para o último dia útil de cada ano.

⁴ A meta de inflação é de 3%, oscilando em um intervalo entre 1,5% e 4,5%.

agosto quando comparado ao mês anterior, sendo esta a primeira taxa negativa em 2024.

Com este resultado, o IPCA acumula taxa de inflação de 2,85% no ano e 4,24% no acumulado de doze (12) meses.

O resultado apresentado em agosto foi influenciado pelo grupo de habitação (-0,51%), após redução nos preços da energia elétrica residencial (-2,77%) e alimentação e bebidas, que registrou queda de 0,44%, com a segunda queda consecutiva da alimentação no domicílio (-0,73%). A queda do custo foi apresentada em produtos como batata inglesa (-19,04%), tomate (-16,89%) e a cebola (-16,85%). Por outro lado, itens como o mamão (17,58%), a banana-prata (11,37%) e o café moído (3,0%) registraram alta.

No grupo saúde e cuidados pessoais, bem como no grupo despesas pessoais houve alta de 0,25%, sendo este o terceiro grupo a registrar alta. Os artigos de residência apresentaram alta de 0,74%, enquanto na educação a alta foi de 0,73%.

Nos demais grupos de despesas verificaram-se as seguintes taxas: despesas pessoais (0,29%), habitação (0,25%), artigos de residência (0,19%), educação (0,06%), vestuário (0,02%) e comunicação (-0,08%). O grupo transportes registrou estabilidade.

3. Do estabelecimento e atividades desenvolvidas

De acordo com a Junta Comercial do Estado de São Paulo (JUCESP):



Informações	UNIESP S.A.
Tipo do Estabelecimento	Matriz
Razão Social	UNIESP S.A.
Nome Fantasia	UNIESP
Data de Abertura	02/12/2013
CNPJ	19.347.410/0001-31
Inscrição Estadual	N/D
Natureza Jurídica	205-4 - Sociedade Anônima Fechada
CNAE Principal	85.31-7-00 - Educação superior - graduação
CNAE's Secundários	64.62-0-00 - Holdings de instituições não-financeiras 64.63-8-00 - Outras sociedades de participação, exceto holdings 70.20-4-00 - Atividades de consultoria em gestão empresarial, exceto consultoria técnica específica (Dispensada *) 85.11-2-00 - Educação infantil - creche 85.12-1-00 - Educação infantil - pré-escola 85.13-9-00 - Ensino fundamental 85.20-1-00 - Ensino médio 85.32-5-00 - Educação superior - graduação e pós-graduação 85.33-3-00 - Educação superior - pós-graduação e extensão 85.41-4-00 - Educação profissional de nível técnico 85.42-2-00 - Educação profissional de nível tecnológico 85.50-3-02 - Atividades de apoio à educação, exceto caixas escolares
Endereço	Rod. Wilquem Manoel Neves, S/N
Complemento	Km 3
Bairro	Recanto Bela Vista
Cidade	Olímpia
Estado	SP
CEP	15405-370
Capital (R\$)	500.000,00

Informações	Sociedade Administradora e Gestão Patrimonial Ltda.
Tipo do Estabelecimento	Matriz
Razão Social	Sociedade Administradora e Gestão Patrimonial Ltda.
Nome Fantasia	SAGP
Data de Abertura	05/02/2004
CNPJ	06.120.096/0001-08
Inscrição Estadual	N/D
Natureza Jurídica	224-0 - Sociedade Simples Limitada



CNAE Principal	68.10-2-02 - Aluguel de imóveis próprios
CNAE's Secundários	68.22-6-00 - Gestão e administração da propriedade imobiliária 85.31-7-00 - Educação superior - graduação
Endereço	Rua João Scanhuela, 133
Complemento	Sala A
Bairro	Residencial Capuano
Cidade	Birigui
Estado	SP
CEP	16204-108
Capital (R\$)	20.000.000,00

Informações	Services - Administração Educacional Ltda.
Tipo do Estabelecimento	Matriz
Razão Social	Services - Administração Educacional Ltda.
Nome Fantasia	N/D
Data de Abertura	14/09/2012
CNPJ	17.205.241/0001-70
Inscrição Estadual	133.801.704.115
Natureza Jurídica	206-2 - Sociedade Empresária Limitada
CNAE Principal	62.09-1-00 - Suporte técnico, manutenção e outros serviços em tecnologia da informação
CNAE's Secundários	18.11-3-02 - Impressão de livros, revistas e outras publicações periódicas 58.11-5-00 - Edição de livros 82.11-3-00 - Serviços combinados de escritório e apoio administrativo 82.19-9-99 - Preparação de documentos e serviços especializados de apoio administrativo não especificados anteriormente 85.99-6-99 - Outras atividades de ensino não especificadas anteriormente
Endereço	Rua João Scanhuela, 133
Complemento	Sala B
Bairro	Residencial Capuano
Cidade	Birigui
Estado	SP
CEP	16204-108
Capital (R\$)	10.000,00

3.1. Das filiais

De acordo com pesquisa junto à JUCESP, o Grupo UNIESP possui filiais nas seguintes localidades:



Filiais (Cidade/UF)			
Araçatuba/SP		Presidente Epitácio/SP	Santa Luzia/MG
Auriflama/SP		Presidente Prudente/SP	Amambi/MS
Avaré/SP		Presidente Venceslau/SP	Fátima do Sul/MS
Barueri/SP		Rancharia/SP	Navaraí/MS
Birigui/SP		Ribeirão Pires/SP	Nova Andradina/MS
Caieiras/SP		Ribeirão Preto/SP	Ponta Porã/MS
Campinas/SP		Rio Claro/SP	João Pessoa/PB
Campinas/SP		Santa Bárbara D'Oeste/SP	Cascavél/PR
Diadema/SP		Santa Rita do Passa Quatro/SP	Cornélio Procópio/PR
Graça/SP		Santo André/SP	Curitiba/PR
Guaratinguetá/SP		São Bernardo do Campo/SP	Ibaiti/PR
Guarujá/SP		São José do Rio Preto/SP	Ibiporã/PR
Guarulhos/SP		São Paulo/SP	Nova Esperança/PR
Guraulhos/SP		São Paulo/SP	Santo Antonio da Platina/PR
Hortolândia/SP		São Paulo/SP	Sarandi/PR
Ibitinga/SP		São Paulo/SP	Umuarama/PR
Ibiúna/SP		São Paulo/SP	Duque de Caxias/RJ
Ilha Solteira/SP		São Paulo/SP	Rio de Janeiro/RJ
Itapeirica da Serra/SP		São Paulo/SP	Rio de Janeiro/RJ
Itú/SP		São Roque/SP	Rio de Janeiro/RJ
Jandira/SP		Sorocaba/SP	Brusque/SC
Jaú/SP		Sumaré/SP	Florianópolis/SP
José Bonifácio/SP		Taquaritinga/SP	Colinas do Tocantins/TO
Jundiá/SP		Tietê/SP	Guararapes/SP
Marília/SP		Tupã/SP	Orlândia/SP
Mauá/SP		Vargem Grande Paulista/SP	Monte Alto/SP
Mirandópolis/SP		Vinhedo/SP	Osasco/SP
Mirassol/SP		Luis Eduardo Magalhães/BA	São Paulo/SP
Olimpia/SP		Salvador/BA	São Paulo/SP
Penápolis/SP		Belo Horizonte/MG	Recife/PE
Pirajú/SP		Frutal/MG	

3.2. Da composição societária

Conforme relatado pelas Recuperandas, a composição societária UNIESP é como segue:

Acionistas	Participação
Cláudia Aparecida Pereira	50%
José Fernando Pinto da Costa	50%
Total	100%

A SAGP tem seu quadro societário conforme a tabela abaixo:

Sócios	Valor	Participação
Cláudia Aparecida Pereira	10.000.000,00	50%
José Fernando Pinto da Costa	10.000.000,00	50%
Total	20.000.000,00	100%

Enquanto a Services possui os seguintes sócios:

Sócios	Valor	Participação
Cláudia Aparecida Pereira	5.000,00	50%
José Fernando Pinto da Costa	5.000,00	50%
Total	10.000,00	100%

3.3. Da estrutura organizacional

Período	Uniesp	SAGP	Services
Setembro-23	287	0	389
Outubro-23	263	0	381
Novembro-23	284	0	374
Dezembro-23	288	0	353
Janeiro-24	250	1	357
Fevereiro-24	252	1	336
Março-24	272	1	336
Abril-24	263	1	333



Maio-24	262	1	337
Junho-24	264	1	340
Julho-24	250	1	342
Agosto-24	265	1	338

Entre junho/2024 e agosto/2024, a Uniesp apresentou aumento líquido de uma (1) posição de trabalho no seu quadro de colaboradores e a Services registrou uma redução de dois (2) postos de trabalho.

4. Informações Econômicas e Contábeis

De acordo com o Pronunciamento 26 (R1) do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC):

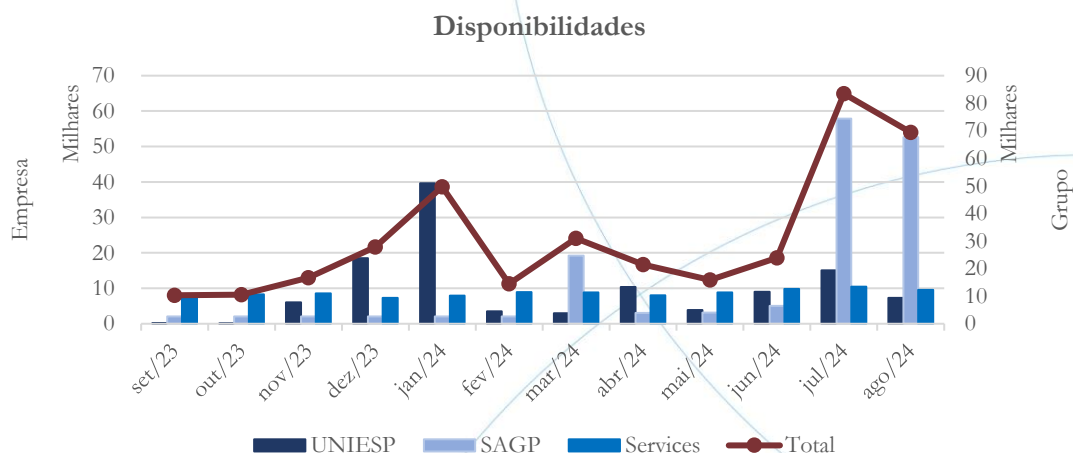
[...] as demonstrações contábeis são uma representação monetária estruturada da posição patrimonial e financeira em determinada data e das transações realizadas por uma entidade no período findo nessa data. O objetivo das demonstrações contábeis de uso geral é fornecer informações sobre a posição patrimonial e financeira, o resultado e o fluxo financeiro de uma entidade, que são úteis para uma ampla variedade de usuários na tomada de decisões. As demonstrações contábeis também mostram os resultados do gerenciamento, pela Administração, dos recursos que lhe são confiados.

4.1. Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial, como demonstração contábil, tem por objetivo evidenciar de forma qualitativa e quantitativa – em uma determinada data – a posição patrimonial e financeira de uma empresa.

4.1.1. Disponível

Gráfico 1



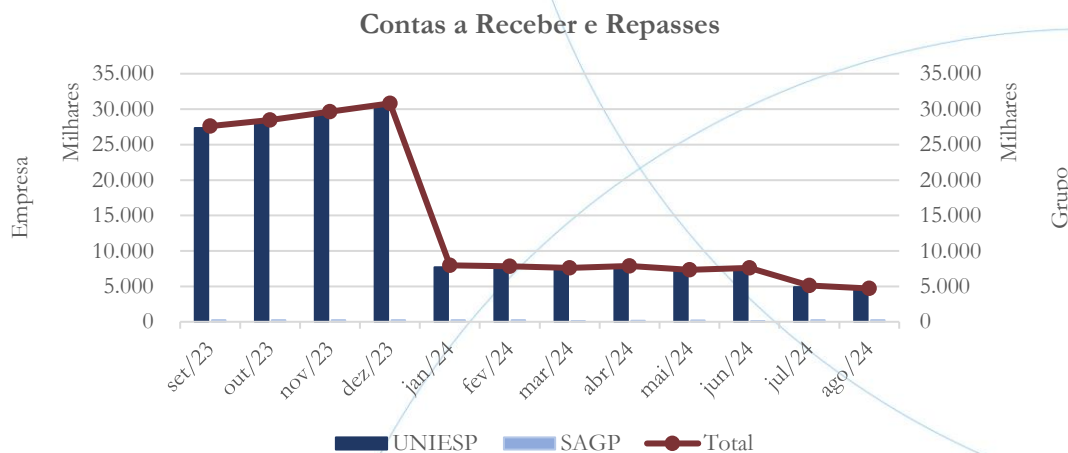
As disponibilidades do Grupo, compostas por caixa, contas bancárias e aplicações financeiras de curto prazo, encerraram o mês de agosto/2024 com saldo de R\$ 69,4 mil. Como se pode observar a partir do gráfico acima, o maior saldo de recursos disponíveis no período de doze (12) meses findo em agosto/2024 foi registrado em julho/2024, quando totalizou R\$ 83,4 mil.

As Recuperandas apresentaram extratos de suas contas correntes bancárias para os meses de julho/2024 e agosto/2024, cujos saldos não apresentam diferenças relevantes em relação àqueles registrados na contabilidade.

Em nosso relatório anterior indicamos que não havíamos recebido os extratos de junho/2024 de duas contas mantidas pela UNIESP; uma junto à CEF (agência 337, c/c 9034922) e a outra junto ao Banco do Brasil (agência 4230, c/c 10-8), as quais teriam sido encerradas. A Recuperanda nos forneceu os extratos correspondentes para aquele mês, que apresentam saldo zero. Solicitamos à Recuperanda que nos confirme se tais contas foram de fato encerradas ou ainda são utilizadas pela Empresa.

4.1.2. Contas a receber de clientes e Repasses

Gráfico 2



O saldo de contas a receber do Grupo se concentra na UNIESP, que é a mantenedora das diversas faculdades sob seu controle. Como se pode constatar a partir da análise do gráfico acima, de junho/2024 para agosto/2024 o saldo total de contas a receber apresentou redução da ordem de 38%, passando de R\$ 7.585,6 mil para R\$ 4.699,6 mil.

O quadro abaixo resume o comportamento mensal dos principais saldos das contas a receber de clientes e de repasses da **UNIESP**, no período de seis (6) meses findo em agosto/2024:

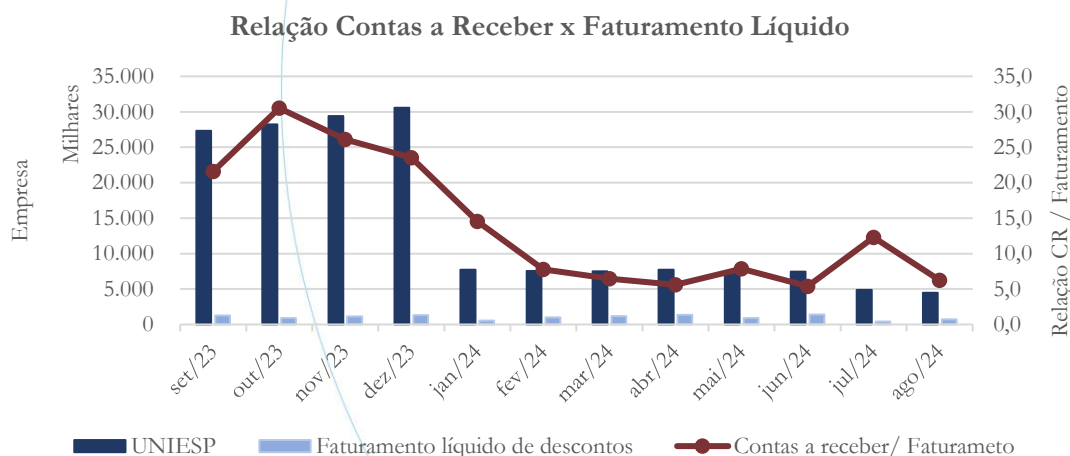
UNIESP - Contas a Receber	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24
Graduação	1.011,6	992,9	332,5	509,8	(165,2)	(139,8)
Mensalidades	4.751,7	4.766,1	4.803,1	4.845,2	4.350,5	3.698,8
Acordos	1.578,7	1.828,2	1.842,9	1.972,4	525,6	759,9
FIES	145,0	144,1	144,9	144,1	141,5	140,2
Repasses Services	6,6	0,1	28,2	1,5	46,6	13,5
Total	7.493,6	7.731,5	7.151,7	7.473,0	4.898,9	4.472,6

Conforme informações prestadas pela Administração da UNIESP, no segmento “graduação” registram-se valores a receber de mensalidades cobradas dos alunos nos diversos cursos de graduação. A conta “mensalidades” se destina ao registro de valores a receber decorrentes de parcelamentos de débitos de alunos.

Notam-se variações importantes no segmento de graduação e mensalidades. No primeiro caso, graduação, observa-se que os saldos em julho/2024 e agosto/2024 se mostram negativos (credores). No segundo, mensalidades, observa-se redução, passando de R\$ 4.845,2 mil em junho/2024 para R\$ 3.698,8 mil em agosto/2024. Solicitamos à Recuperanda que nos forneça informações sobre as razões que levaram a estas variações.

O gráfico a seguir apresenta a relação entre as contas a receber do Grupo e seu faturamento ao longo do período de 12 (doze) meses findo em agosto/2024:

Gráfico 3



Da análise do gráfico acima, pode-se constatar que as contas a receber da UNIESP chegaram a representar 30 vezes o seu faturamento (líquido de descontos e bolsas de estudo) no pico da série, o que ocorreu em outubro/2023. Esta relação veio se

reduzindo desde novembro/2023, chegando a 6,2 vezes o faturamento líquido em agosto/2024. Ainda que se tenha verificado melhora nesse índice, essa situação é indicativa da existência de saldos de contas a receber vencidos, o que aumenta o risco de não conversão dos recebíveis em caixa.

Em janeiro/2024, a Recuperanda registrou baixas de contas a receber no valor de R\$ 14.544,9 mil, referentes a contas vencidas há mais de 360 dias, que foram debitadas diretamente ao resultado desse mês, no grupo de despesas operacionais.

Também em janeiro/2024, a UNIESP registrou provisão para devedores duvidosos no montante de R\$ 2.347,3 mil; em agosto/2024, o saldo desta provisão totaliza R\$ 2.369,6 mil. A constituição e ajustes da provisão para devedores duvidosos são reconhecidos diretamente no resultado do exercício, no grupo de despesas operacionais. Considerando-se referidos ajustes, o saldo líquido de contas a receber da UNIESP em agosto/2024 é de R\$ 1.949,4 mil.

Houve também redução do saldo de contas a receber em janeiro/2024 por encontro de contas efetuado com a Services, relacionado a créditos mantidos pela UNIESP nas contas a receber (conta 1.1.2.01.022), no valor de R\$ 7.969,0 mil. Tal montante, conforme esclarecido pela Recuperanda, se referia a valores de cobranças recebidas pela Services em nome da UNIESP (vide item 4.1.8).

A UNIESP disponibilizou o resumo da conciliação entre seus controles financeiros e o saldo de contas a receber em agosto/2024, o qual é transcrito abaixo:

CONTROLE CONTAS A RECEBER	
Relatório CR ACUMULADO	23.144,4
PCLD 180/360 dias	(2.369,6)
Perdas Acumulado	(18.775,5)
TOTAL	1.999,3

A Recuperanda havia apresentado o *aging* de contas a receber em junho/2024, cujo total não coincidia com o respectivo saldo contábil. Solicitamos a reconciliação entre ambos, de forma a permitir adequada compreensão entre a diferença existente entre os valores de recebíveis incluídos nos controles de contas a receber da Empresa e o saldo de recebíveis registrado em seu sistema contábil. Em junho/2024, o controle de contas a receber da Recuperanda apresentava saldo de R\$ 21.334,2 mil e o respectivo saldo apurado em seu sistema contábil era de R\$ 7.473,0 mil, diferindo, portanto, em R\$ 13.861,2 mil nessa mesma data. A Recuperanda apresentou o seguinte esclarecimento:

A) A Diferença não tem que ter regularização (registro na contabilidade), tendo em vista que o relatório apresentado pelo Contas a Receber, não traz um saldo estático, pois nele vem muitos títulos que estão cancelados e não são identificados no relatório. Neste sentido, a diferença diminuiu nos meses seguintes ao do questionamento.

B) O saldo do contas a receber compõe todos os títulos que estão abertos, porém para o lançamento da PCLD utilizamos os saldos vencidos entre 180 e 360 dias e as Perdas títulos vencidos a mais de 360 dias.

Seguiremos acompanhando este tema.

Em nosso relatório de constatação prévia mencionamos o fato de que as contas a receber da UNIESP, cujo saldo em 2021 totalizava R\$ 1.061.737 mil (segregados no ativo circulante e ativo não circulante pelos valores de, respectivamente, R\$ 552.090 mil e R\$ 509.647 mil), foram reduzidas pela constituição de provisão para devedores duvidosos no valor total de R\$ 877.695 mil (segregada entre os ativos circulantes e não circulantes nos valores, respectivamente, de R\$ 368.048 mil e R\$ 509.647 mil).

Ao que tudo indica, conforme análise da demonstração do resultado do exercício de 2021, referidas provisões foram debitadas ao resultado daquele ano, em conta cujo saldo totaliza R\$ 834.445 mil. Desde então, o saldo de recebíveis apresentou significativa redução, chegando a R\$ 21.568 mil em 2022 e R\$ 29.239 mil em 2023.

Dada a relevância deste fato, solicitamos à Recuperanda que esclarecesse quanto à causa da referida redução, critérios adotados para a constituição da provisão para devedores duvidosos, ações empreendidas visando à eventual recuperação do saldo sob risco de não recebimento, e resultados alcançados.

A Recuperanda apresentou esclarecimento, cujo teor se transcreve abaixo:

Conforme anexo 2, a redução dos recebíveis de 2020 para 2021, se deve ao lançamento de Perdas de Créditos e Ajuste de Exercícios Anteriores realizados em dezembro de 21. A redução do recebíveis de dezembro 2023 para janeiro 2024, se deve ao lançamento a Perdas de crédito em janeiro de 24.

No referido anexo 2, a Recuperanda apresentou a composição do ajuste realizado em 2021, sendo ele composto por ajuste de exercício anterior, no valor de R\$ 200.386,6 mil, relacionado a contas a receber da graduação, e registro de “perdas de créditos”, no valor de R\$ 681.339,7 mil, o que totaliza R\$ 881.726,3 mil.

Solicitamos à Recuperanda que expandisse seus esclarecimentos, a fim de que se pudesse apropriadamente compreender o ocorrido, pois a resposta apresentada e transcrita acima não indicava as razões que levaram à formação de saldo de recebíveis nesse montante, as causas que determinaram a conclusão de que referidos valores não mais seriam realizáveis, não especificava os critérios adotados para a contabilização dos mencionados ajustes e não indicava se havia ou não expectativas com relação à

eventual recuperação de ao menos parte dos valores baixados. A Recuperanda apresentou, em complemento, o seguinte esclarecimento:

Lançamento a Perdas de créditos e ao lançamento de ajuste de exercícios anteriores realizados em dez 21. A redução do recebíveis de dezembro 2023 para janeiro 2024, se deve ao lançamento a Perdas de crédito em Jan 24. As causas pelas quais esses valores não seriam realizáveis são abandono de curso, cancelamento, conclusão, trancamento e Prouni.

No que concerne à **SAGP**, suas contas a receber vinham apresentando saldo mensal de R\$ 250 mil, valor idêntico ao seu faturamento a cada mês. Em março/2024, a Recuperanda registrou reversão de receitas com locação no valor de R\$ 51,1 mil e as contas a receber passaram a apresentar saldo no valor de R\$ 112,6 mil. No mês de abril/2024, a Empresa reconheceu receita de aluguel no valor de R\$ 137,0 mil, e contas a receber no valor de R\$ 159,5 mil. No mês de maio/2024, a Recuperanda registrou receitas de locação no montante de R\$ 129,9 mil e contas a receber pelo valor de R\$ 197,3 mil. Já em junho/2024, a Empresa não registrou qualquer faturamento, e apresenta saldo de recebíveis no montante de R\$ 112,6 mil. O saldo das contas a receber em julho/2024 e agosto/2024 totaliza R\$ 242,6 mil e R\$ 227,0 mil, respectivamente. As receitas reconhecidas nesses dois meses totalizaram R\$ 261,9 mil e R\$ 129,6 mil

Tendo em vista a atipicidade desta movimentação, solicitamos à Recuperanda esclarecimentos sobre o ocorrido, cuja resposta é transcrita a seguir:

O valor de 250 mil foi estipulado por ordem judicial (processo 1084622-98.2014.8.26.0100), onde a SAGP foi condenada a pagar um percentual, para um credor, com base neste de valor. Contudo, por força da recuperação

Judicial, o processo foi suspenso e, a partir de março de 2024, está sendo lançado o valor dos alugueis recebidos corretamente.

Solicitamos nos seja apresentada a relação de contratos de locação ora vigentes, com a indicação dos locadores e os respetivos valores mensais (fixos e variáveis, se for o caso) de locação.

A **Services**, por sua vez, não apresenta saldo de contas a receber.

4.1.3. Adiantamentos realizados

Adiantamentos Realizados	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24
UNIESP	3.758,9	3.741,5	3.740,9	3.727,7	3.727,9	3.758,0
SAGP	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Services	35,0	7,3	9,9	67,6	48,4	55,5
Total	3.793,9	3.748,8	3.750,7	3.795,3	3.776,3	3.813,5

A tabela acima apresenta a composição dos saldos mensais de adiantamentos realizados pelo Grupo no período de seis (6) meses findo em agosto/2024, cabendo salientar que não há registro de transações dessa natureza pela SAGP.

No caso da UNIESP, o saldo, em agosto/2024, é composto por adiantamentos de despesas e a fornecedores pelos valores, respectivamente, de R\$ 1.219,2 mil e R\$ 2.538,8 mil.

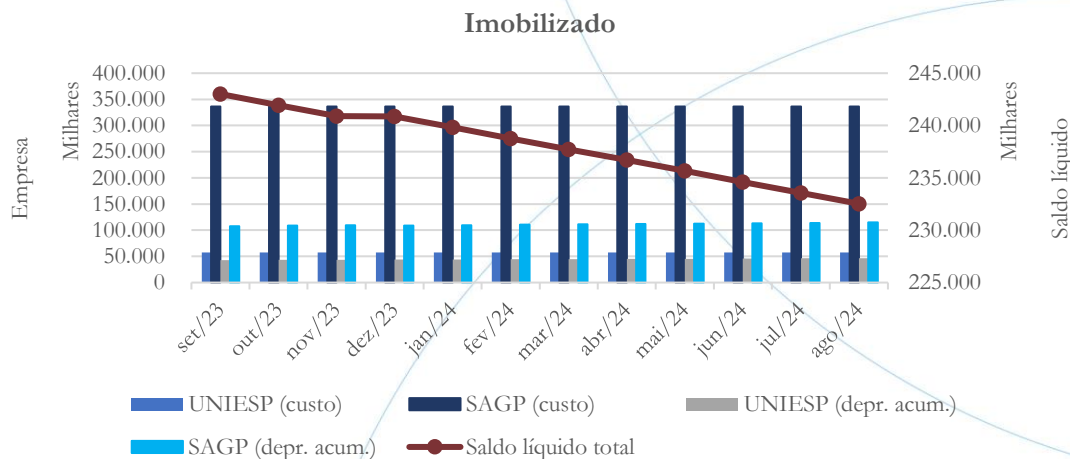
4.1.4. Imobilizado

A lei 11.101/05 em seu art. 66, dispõe que:

Após a distribuição do pedido de recuperação judicial, o devedor não poderá alienar ou onerar bens ou direitos de seu ativo permanente, salvo evidente

utilidade reconhecida pelo juiz, depois de ouvido o Comitê, com exceção daqueles previamente relacionados no plano de recuperação judicial.

Gráfico 4



O gráfico acima apresenta a evolução do imobilizado do Grupo no período de doze (12) meses findo em agosto/2024. Nesse período o saldo de custo dos bens em operação se manteve relativamente estável, embora se possa verificar redução entre agosto/2023 e setembro/2023, da ordem de R\$ 241,6 mil, relacionada principalmente à baixa de saldo de terrenos. Além desse fato, observa-se aumento do saldo de depreciações acumuladas, o que é usual em decorrência do registro das respectivas quotas mensais de depreciação. O saldo líquido do imobilizado do Grupo, em agosto/2024, totaliza R\$ 232.528,5 mil, refletindo uma redução da ordem de 0,89% em relação ao saldo líquido de R\$ 234.613,0 mil registrado em junho/2024.

A composição mensal do saldo do imobilizado da **UNIESP** durante o período de seis (6) meses findo em agosto/2024 é como segue:

UNIESP - Imobilizado	Mar/24	Abr/24	Mai/24	Jun/24	Jul/24	Ago/24
Terrenos	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Edifícios	7.472,9	7.472,9	7.472,9	7.472,9	7.472,9	7.472,9
Instalações	2.448,8	2.448,8	2.448,8	2.448,8	2.448,8	2.448,8
Máquinas e Equipamentos	2.568,6	2.611,8	2.611,8	2.611,8	2.611,8	2.611,8
Equipamentos de Informática	3.265,5	3.265,5	3.265,5	3.265,5	3.265,5	3.265,5
Móveis e Utensílios	4.801,2	4.801,2	4.801,2	4.801,2	4.801,2	4.801,2
Benfeitoria em Imóveis de Terceiros	200,7	200,7	200,7	200,7	200,7	200,7
Equipamentos Químicos/ Laboratório	37,2	37,2	37,2	37,2	37,2	37,2
Acervo Bibliográfico	26.249,1	26.249,1	26.249,1	26.249,1	26.249,1	26.249,1
Equipamento de Laboratório	1.482,3	1.482,3	1.482,3	1.482,3	1.482,3	1.482,3
Equipamentos Contra Incêndio	6,0	6,0	6,0	6,0	6,0	6,0
Instrumentos Musicais	30,0	30,0	30,0	30,0	30,0	30,0
Computadores Leasing Dell	8.673,7	8.673,7	8.673,7	8.673,7	8.673,7	8.673,7
Total	57.236,3	57.279,4	57.279,4	57.279,4	57.279,4	57.279,4
Depreciações acumuladas	(44.850,0)	(45.189,7)	(45.529,5)	(45.869,2)	(46.209,0)	(46.548,7)
Saldo líquido	12.386,2	12.089,6	11.749,9	11.410,2	11.070,4	10.730,7

A composição mensal do saldo do imobilizado da **SAGP** durante o período de seis (6) meses findo em agosto/2024 é como segue:

SAGP - Imobilizado	Mar/24	Abr/24	Mai/24	Jun/24	Jul/24	Ago/24
Veículos	8.269,2	8.269,2	8.269,2	8.269,2	8.269,2	8.269,2
Móveis e Utensílios	2.992,4	2.992,4	2.992,4	2.992,4	2.992,4	2.992,4
Máquinas e Equipamentos	518,3	518,3	518,3	518,3	518,3	518,3
Instalações	948,1	948,1	948,1	948,1	948,1	948,1
Computadores e Periféricos	4.430,6	4.430,6	4.430,6	4.430,6	4.430,6	4.430,6
Acervo Bibliográfico	211,3	211,3	211,3	211,3	211,3	211,3
Laboratórios	304,3	304,3	304,3	304,3	304,3	304,3
Equipamentos de Incêndio	3,2	3,2	3,2	3,2	3,2	3,2
Edificações e Imóveis	209.706,2	209.706,2	209.706,2	209.706,2	209.706,2	209.706,2
Servidores em Leasing	564,8	564,8	564,8	564,8	564,8	564,8
Imóveis (Terrenos)	107.907,3	107.907,3	107.907,3	107.907,3	107.907,3	107.907,3
Aeronaves	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Instrumentos Musicais	8,4	8,4	8,4	8,4	8,4	8,4
Bens em Poder de Terceiros	618,4	618,4	618,4	618,4	618,4	618,4
Total	336.482,4	336.482,4	336.482,4	336.482,4	336.482,4	336.482,4
Depreciações acumuladas	(111.143)	(111.856)	(112.568)	(113.280)	(113.981)	(114.685)
Saldo líquido	225.339	224.626	223.914	223.203	222.501	221.798

O saldo líquido do imobilizado da SAGP apresenta redução significativa entre o mês de fevereiro/2023 e março/2023, passando de R\$ 245.854,7 mil para R\$ 233.742,3 mil, ocasionada pela baixa do saldo da conta aeronaves, que totalizava, até fevereiro/2023, R\$ 12.072,5 mil (R\$ 95.207,7 mil de custo, menos R\$ 83.135,2 mil de depreciações acumuladas).

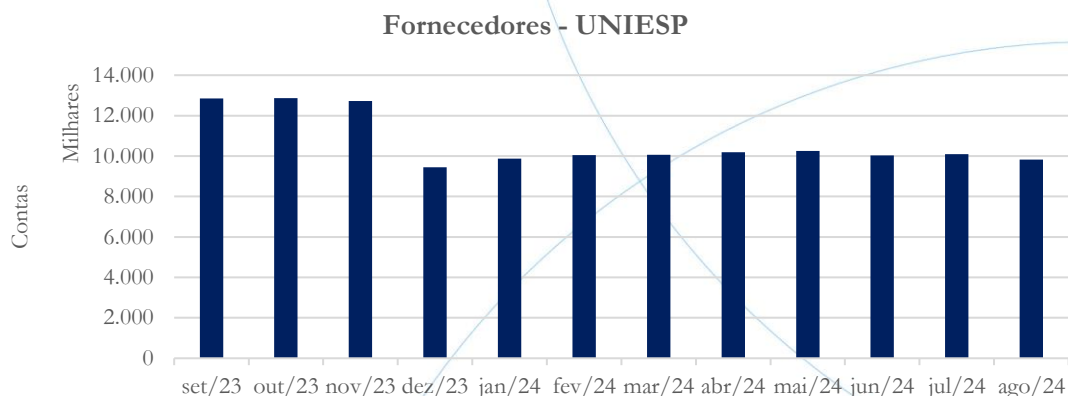
No que se refere à baixa da conta aeronaves, conforme descrito acima, as Recuperandas apresentaram cópia de instrumento particular de transação, entre a CEISP Serviços Educacionais Ltda. (“CEISP”) – atual denominação da Universidade Brasil Ltda. –, a UNIESP e SAGP. De acordo com referido instrumento, UNIESP reconhece, em março/2023 (período anterior ao ajuizamento da RJ), débito em relação à CEISP no valor de R\$ 162.169,7 mil, decorrente de operações de mútuo, e, concomitantemente, SAGP reconhece débito em relação à UNIESP, também por operações de mútuo, no valor de R\$ 73.015,6 mil. Com anuência da CEISP e UNIESP, SAGP assumiu parcela da dívida da UNIESP em face da CEISP, no valor de R\$ 73.015,6 mil e liquidou referida obrigação mediante dação em pagamento de um helicóptero e duas aeronaves de sua propriedade. Como resultado de referida transação, a SAGP reconheceu, ao final, ganho líquido no valor de aproximadamente R\$ 61,7 milhões, registrado na conta receitas financeiras em março/2023, apurado pela diferença entre a dívida assumida e o valor líquido contábil dos bens dados em pagamento. O saldo atual da dívida da UNIESP em face da CEISP é apresentado no item 4.1.8 deste relatório.

Por fim, cabe menção ao fato de que a Services não apresenta saldo de ativos imobilizados.

Cumpra, por fim, esclarecer que, conforme pesquisa conduzida junto aos registros da JUCESP, as quotas da CEISP são de propriedade dos mesmos sócios da SAGP e acionistas da UNIESP.

4.1.5. Fornecedores

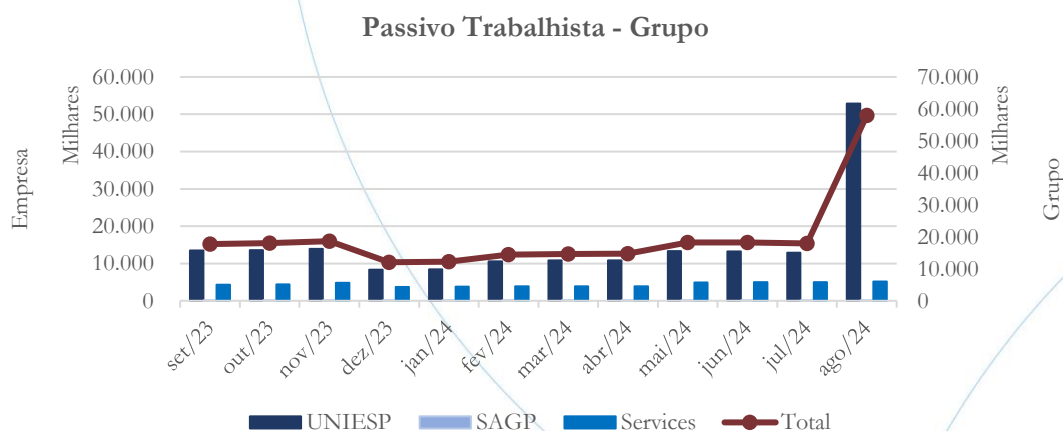
Gráfico 5



O saldo de fornecedores registrado pela UNIESP corresponde a cerca de 97% do total do Grupo. O saldo médio mensal dessa conta ao longo do período de doze (12) meses findo em agosto/2024 se situou em R\$ 10.686,3 mil. O saldo de agosto/2024 se posicionou abaixo dessa média, como se pode visualizar no gráfico acima, registrando R\$ 9.826,0 mil.

4.1.6. Passivo trabalhista

Gráfico 6



O gráfico acima apresenta a evolução do passivo trabalhista do Grupo ao longo do período de doze (12) meses findo em agosto/2024. Esses passivos registraram considerável redução em junho/2023. Em maio/2023 as Recuperandas apresentavam saldo de R\$ 57.058,9 mil, o qual se reduziu, no mês subsequente, ao patamar R\$ 18.639,7 mil. Os saldos se mantiveram relativamente estáveis nos meses seguintes, até dezembro/2023, quando sofreram nova redução, chegando a R\$ 12.041,1 mil. A partir de então, os valores a apagar apresentam nova trajetória de crescimento, encerrando o mês de julho/2024 no valor de R\$ 17.939,8 mil.

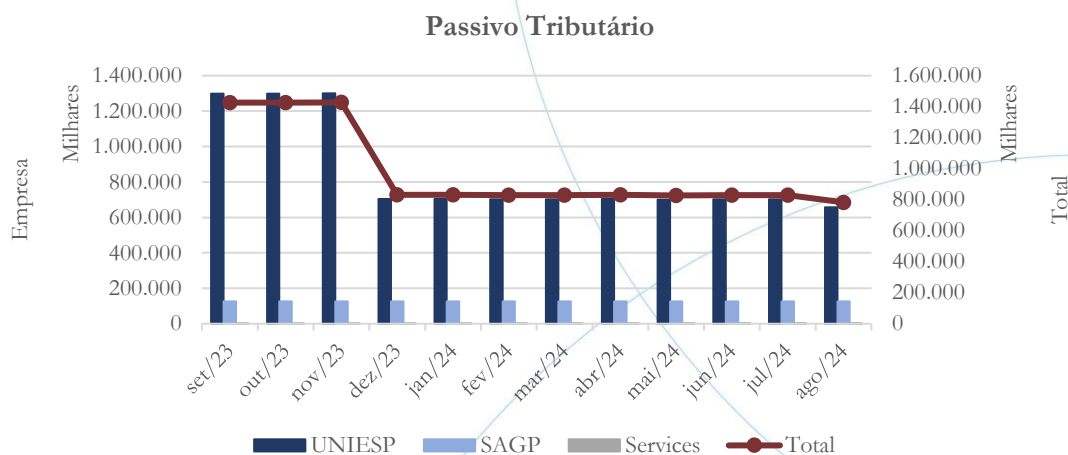
Entretanto, em agosto/2024, observa-se significativa elevação, com o saldo dessas obrigações atingindo R\$ 57.975,1 mil. Este aumento se observa notadamente na UNIESP, na conta referente ao “INSS a recolher sobre a folha de pagamento” (conta 2.1.4.02.001). Dada a relevância deste fato, solicitamos à Recuperanda que nos esclareça quanto ao ocorrido.

A tabela abaixo apresenta a composição mensal do passivo trabalhista do Grupo no período de seis (6) meses findo em agosto/2024.

Passivo Trabalhista - Grupo	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24
Salários	820,5	777,1	792,0	812,8	622,7	835,1
Rescisões	4.075,6	4.138,1	4.148,4	4.081,2	4.085,4	4.073,8
Férias	1.670,0	1.670,0	1.670,0	1.670,0	1.670,0	1.670,0
INSS	3.870,5	3.859,7	7.260,6	7.297,7	7.384,5	47.119,0
FGTS	1.560,3	1.520,0	1.486,0	1.443,0	1.452,2	1.425,8
IRRF	159,5	159,6	160,3	162,8	162,6	163,9
Provisões	2.468,9	2.557,7	2.748,1	2.771,0	2.562,3	2.687,5
Total	14.625,3	14.682,2	18.265,4	18.238,4	17.939,8	57.975,1

4.1.7. Passivo tributário

Gráfico 7



O gráfico acima apresenta a evolução dos passivos tributários ao longo do período de doze (12) meses findo em agosto/2024. Como se pode notar, a UNIESP responde por cerca de 84% do endividamento tributário total, seguida da SAGP, cuja participação é de cerca de 16%.

Como se pode observar, o saldo deste passivo, que vinha se mantendo estável, na casa de R\$ 830 milhões nos primeiros sete (7) meses de 2024, se reduz em cerca 5,6% em agosto/2024, com saldo totalizando R\$ 783.079,8 mil. Esta redução se concentra nas contas de parcelamento de INSS da UNIESP. Dada a relevância desta movimentação, solicitamos nos sejam esclarecidas suas razões.

Cabe ressaltar o aumento da dívida tributária de agosto/2023 para setembro/2023, com posterior redução aos níveis anteriores, a partir de dezembro/2023. Referido aumento nesse período se relaciona à conta impostos de coligadas, mantida pela UNIESP, cujo saldo se manteve em R\$ 799.346,1 mil entre setembro/2023 e novembro/2023, sendo reduzido a R\$ 199.982,1 mil a partir de dezembro/2023. Solicitamos esclarecimentos sobre essas variações e as Recuperandas apresentaram a seguinte resposta:

Conforme anexo 5, a redução se deve a correção do valor do imposto coligadas (documentos apresentados inicialmente continham valores devidos diferentes dos apontados pela Receita Federal).

As Recuperandas complementaram seus esclarecimentos como segue:

A redução se deve a correção do valor do imposto coligadas Cetec, Casinha Feliz e Sulsancaetanense. Trata-se de passivos de todas as coligadas incorporados na Uniesp em setembro de 23, que foram regularizados posteriormente, em dezembro de 23, com base nos suportes da Receita Federal, onde constam os valores dos passivos dessas três coligadas mencionadas anteriormente.

	PASSIVO LÇTO SET 23	PASSIVO RECEITA FEDERAL	LÇTO DEZ 23
CETEC	300.884.530,80	6.880.914,90	294.003.615,90
CASINHA FELIZ	300.077.460,40	73.657,30	300.003.803,10
SULSANCAETANENSE	11.540.238,87	6.183.734,95	5.356.503,92
	612.502.230,07	13.138.307,15	599.363.922,92

No referido anexo 5, as Recuperandas apresentaram planilhas com a inclusão de diversos valores relacionados à incorporação de diversas entidades. No entanto, referidas informações não incluem detalhamento ou descrição das transações realizadas, não permitindo, portanto, compreensão da movimentação havida. Desta forma, reiteramos nossa solicitação para que nos sejam fornecidas informações complementares, com maior nível de detalhes, incluindo a **descrição** das transações realizadas, a fim de que se possa entender o ocorrido.

A composição do passivo tributário total, mensalmente mensurada, ao longo do período de seis (6) meses findo em agosto/2024, é como segue:

Passivo Tributário - Grupo	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24
Municipal	317.184,0	317.248,7	317.296,9	317.346,2	317.366,8	317.275,2
Estadual	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Federal	125.039,8	125.667,7	126.504,9	127.082,7	127.755,8	131.277,6
Parcelamentos INSS	54.925,0	54.925,0	53.877,5	53.877,5	53.877,5	7.259,1
Parcelamento FGTS	111,1	111,1	108,5	111,1	111,1	111,1
Parcelamentos federais	110.200,5	110.200,5	110.200,5	110.200,5	110.200,5	110.200,5
Parcelamentos municipais	15.479,6	15.498,7	15.498,7	15.498,7	15.498,7	15.577,4
Parcelamentos diversos	7.498,6	7.498,6	4.393,4	4.393,4	4.393,4	1.349,0
INSS-	6,0	3,9	45,3	44,4	45,1	47,6
Impostos Coligadas	199.982,1	199.982,1	199.982,1	199.982,1	199.982,1	199.982,1
Total	830.426,8	831.136,2	827.907,8	828.536,6	829.231,1	783.079,8

4.1.8. Partes relacionadas

As tabelas a seguir sumarizam a composição dos saldos mensais mantidos pelas Recuperandas junto a partes relacionadas ao longo do período de seis (6) meses findo em agosto/2024.

SALDOS ATIVOS	Mar/24	Abr/24	Mai/24	Jun/24	Jul/24	Ago/24
UNIESP						
Outros	976,3	976,3	976,3	976,3	976,3	976,3
IESP	8.798,7	8.798,7	8.798,7	8.798,7	8.798,7	8.798,7
Fleming	85,8	105,8	125,8	146,0	166,4	186,9
AE Campo Grande	118,2	118,2	264,6	313,7	363,3	363,3
CES Presidente	1,3	2,2	3,7	4,2	4,6	4,6
Total	9.980,3	10.001,1	10.169,0	10.238,9	10.309,3	10.329,8
SAGP						
Antecipação aos sócios	10.131	10.131	10.131	10.131	10.131,07	10.131,07
Services						
UNIESP	11.633,8	11.550,0	11.488,4	11.418,6	11.395,7	11.391,8
Ceisp	171,1	171,1	171,1	171,1	171,1	171,1
IESP	469,0	469,3	469,3	469,3	469,3	469,3
Fleming	38,5	38,5	38,5	38,5	38,5	38,5
Colégio Un. Brasil	1.943,5	1.943,5	1.943,5	1.943,5	1.943,5	1.943,5
Total	14.255,9	14.172,4	14.110,8	14.041,0	14.018,1	14.014,2

No quadro acima ressalta-se que, em agosto/2024, o único saldo mantido entre as três Recuperandas se refere a valores a receber registrados na Services contra a UNIESP, no valor de R\$ 11.391,8 mil.

A UNIESP, por sua vez, apresenta dois saldos de débitos (passivos) em face da Services em agosto/2024, como se pode verificar no quadro abaixo: o primeiro no valor de R\$ 140,4 mil; e o segundo no valor de R\$ 10.935,7 mil, registrado em favor de Costa Brasil Educacional Ltda. (“Costa”), na conta 2.2.1.02.054, perfazendo o total de R\$ 11.076,1 mil. A Costa é a antiga denominação da Services, alterada em 21/12/2021, como se extrai dos registros da JUCESP.

Ainda com relação aos saldos ativos mantidos pela Services junto à UNIESP, observa-se que estes apresentaram elevação ao longo do exercício de 2023, culminando com o valor de R\$ 67.238,0 mil em dezembro/2023, seguida de significativa redução em janeiro/2024, quando o saldo alcançou R\$ 11.790,1 mil. Em agosto/2024 o saldo desta conta totalizava R\$ 11.391,8 mil. Esse mesmo comportamento não se observa na evolução do saldo a pagar à Costa (Services), registrado pela UNIESP, o qual, em dezembro/2023, totalizava R\$ 18.458,3 mil e em agosto/2024 alcança R\$ 11.076,1 mil. Solicitamos esclarecimentos quanto à natureza dos saldos mantidos entre as partes, e nos fossem fornecidas informações sobre as razões para as divergências verificadas em dezembro/2023, assim como para a redução do valor a receber registrado pela Services em relação à UNIESP. As Recuperandas apresentaram o seguinte esclarecimento:

Na Services, em 31 janeiro de 2024, realizou-se um ajuste para regularizar as contas transitórias: Repasse Services e Conta corrente Uniesp, cujo saldo de ambas devia ser zero, por se tratar de contas transitórias. Por esta razão, a significativa redução.

Na Uniesp, em 31 de janeiro de 2024, realizou-se um ajuste para regularizar a conta transitórias Repasse Services, cujo saldo devia ser zero, por se tratar de conta transitória. Por esta razão, a diminuição do saldo.

Como também se pode observar a partir do quadro acima, a UNIESP e Services mantêm saldo a receber junto ao IESP – Instituto de Educação do Estado de São Paulo, respectivamente nos valores de R\$ 8.798,7 mil e R\$ 469,3 mil, em agosto/2024, os quais seriam, conforme informado pelas Recuperandas, referentes a pagamentos de contratos de sistema Totvs. Solicitamos esclarecimentos sobre essa transação, assim como a relação societária existente entre as partes, uma vez que figuram como empresas relacionadas nas demonstrações contábeis das Recuperandas. As Recuperandas apresentaram resposta, cujo teor se transcreve a seguir:

Conforme arquivo “Portaria nº 140 de 23.02.2017 – Transferência de Manutenção”, a UNIESP é originária da IESP.

Na ocasião do contrato, a TOTVS não aceitou a troca do contrato da IESP para a UNIESP, entendendo como quebra de contrato, incidindo cobrança de multa, por esse motivo não foi realizada a troca.

Solicitamos informações complementares sobre como se espera processar o recebimento do saldo ora em aberto. As Recuperandas apresentaram o seguinte esclarecimento:

A empresa IESP é a continuação da Uniesp, pois a manutenção da IESP foi transferida para Uniesp. Trata-se de pagamentos realizados pela Uniesp e Services, de contratos de suporte técnico. Na época, ambas as partes não aceitaram o cancelamento do contrato por causa de multa. O serviço de sistema é utilizado pela Uniesp, sendo apenas o contrato no nome da IESP (continuação), sendo assim, após o vencimento do contrato atual, será realizado, apenas, acerto via contabilidade.



Solicitamos às Recuperandas esclarecimento sobre como se processará o “acerto via contabilidade”, acima aludido, indicando como este impactará as contas patrimoniais e de resultado das Recuperandas, e que confirme não haver de fato nenhuma transação financeira para finalização da transação em tela.

SALDOS PASSIVOS	Mar/24	Abr/24	Mai/24	Jun/24	Jul/24	Ago/24
UNIESP						
Costa Br. Educac.	11.177,7	11.093,9	11.032,3	10.962,5	10.939,6	10.935,7
SC Andradina	46,6	46,6	46,6	46,6	46,6	46,6
Un. Brasil	70.876,9	70.877,8	70.878,6	70.879,4	70.880,2	70.881,2
Colégio Un. Brasil	23.169,5	23.169,5	23.169,5	23.169,5	23.169,5	23.169,5
Services	42,3	42,3	42,3	42,3	42,3	140,4
Guararapes	2.736,5	4.132,3	5.799,1	7.672,4	9.377,9	11.011,2
C/C Coligadas	404,9	404,9	404,9	404,9	404,9	404,9
Total	108.454,4	109.767,3	111.373,3	113.177,6	114.861,0	116.589,5
Services						
CEG	23.602,2	24.364,1	25.043,5	25.844,2	26.674,0	27.535,7
SCN	20.215,5	20.215,5	20.215,5	20.215,5	20.215,5	20.215,5
CEPV	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	8,9
Total	43.817,7	44.579,6	45.259,0	46.059,7	46.889,5	47.760,1

Conforme esclarecido pelas Recuperandas, os saldos registrados em favor da Universidade Brasil se referem à CEISP, em razão de empréstimos contratados entre as partes. Conforme registros da JUCESP, a CEISP é a atual denominação da Universidade Brasil Ltda., alterada em 05/09/2022. O saldo com a CEISP totalizava R\$ 144.796,9 mil até fevereiro/2023 e alcançou R\$ 65.813,4 mil em março/2023, uma redução, portanto, de R\$ 78.983,5 mil. Conforme informações prestadas pelas Recuperandas, referida redução se refere à transação de assunção de dívida e dação em pagamento, entre a CEISP, UNIESP e SAGP, mencionada no item 4.1.4 acima.

Destaca-se também, a partir da análise dos saldos passivos apresentados no quadro acima, que houve redução de valores a pagar à Costa, pela UNIESP, entre dezembro/2023 e janeiro/2024, passando este de R\$ 18.416,0 mil, para R\$ 11.334,0 mil. Conforme registros da JUCESP, a Costa é antiga denominação da Services, alterada em 21/12/2021. De acordo com esclarecimentos da Recuperanda, a redução do saldo se refere a encontro de contas efetuado entre as partes, em janeiro/2024,

uma vez que a UNIESP detinha crédito contra a Services, mantido dentro do saldo de contas a receber (conta 1.1.2.01.022), no valor de R\$ 7.968,9 mil. Tal montante se referia a valores de cobranças recebidas pela Services em nome da UNIESP.

Como se pode ainda observar pela análise dos saldos passivos mantidos com partes relacionados, as Recuperandas registram valores a pagar a diversas outras empresas, que não aquelas incluídas no processo de recuperação judicial. Trata-se de saldos significativos apresentados ao longo do exercício de 2023 e em agosto/2024, a favor de, por exemplo, Colégio Universidade Brasil (R\$ 23.169,5 mil), mútuos com CEG (R\$ 27.535,7 mil) e SCN (R\$ 20.215,5 mil), além de valores a pagar ao Centro Educacional de Guararapes (R\$ 11.011,2 mil). Solicitamos às Recuperandas que esclarecessem a relação societária mantida entre as partes, e apresentassem informações sobre a natureza e as condições dessas transações, incluindo encargos aplicáveis, data de vencimento e forma prevista de amortização dos saldos. As Recuperandas responderam a esta solicitação como segue:

Tanto o Colégio Universidade Brasil, CEG (Atual Services II) e SCN (Sociedade Cultural de Andradina chamada de Socan), são empresas pertencentes aos sócios e que emprestaram os valores apresentados por esta Administradora Judicial, conforme contratos de mútuos ora apresentados.

As Recuperandas disponibilizaram contratos que suportam as transações acima mencionadas, os quais estão sendo analisados no momento por esta auxiliar do juízo.

Ainda nesse sentido, importante ressaltar que a UNIESP mantinha saldos a pagar, identificados como conta corrente com coligadas, que totalizavam R\$ 40.015,0 mil em agosto/2023, e se reduziram a R\$ 404,9 mil em outubro/2023, mantendo-se no mesmo patamar até agosto/2024. Solicitamos às Recuperandas que fornecessem informações sobre a natureza deste saldo, detalhando-o por parte envolvida, e

indicando a forma como se deu a sua liquidação. A esta solicitação as Recuperandas responderam como segue:

Este item corresponde a ajuste de contas. A composição do saldo de 404,9 mil, refere-se a pagamentos e recebimentos via mútuo de nova Andradina (Socan).

Muito embora as Recuperandas tenham provido informação sobre a composição do saldo atual do passivo junto a coligadas, ainda não esclareceram por completo a natureza do saldo até agosto/2023, as partes envolvidas e como se deu sua liquidação. Desta forma, reiteramos nossa solicitação visando o esclarecimento desta questão.

Por fim, cumpre informar que a SAGP não registra saldos passivos de transações com empresas relacionadas.

4.1.9. Provisão para contingências

A UNIESP registra em suas demonstrações contábeis provisão para contingências cíveis, no valor de R\$ 99.542,1 mil.

4.1.10. Patrimônio líquido

A UNIESP apresenta no patrimônio líquido, a partir de agosto/2023, conta denominada “capital social – coligadas”, com saldo no valor de R\$ 824.491,8 mil àquela data, que se reduz, a partir de dezembro/2023, para R\$ 225.127,9 mil. Ressalte-se que este saldo é devedor, o que não condiz com a natureza de contas que integram o patrimônio líquido de uma empresa. Sendo assim, requeremos das Recuperandas informações pormenorizadas sobre a natureza desta conta, sua composição e as razões que levaram à redução do seu saldo em dezembro/2023. As Recuperandas apresentaram o seguinte esclarecimento:

Conforme anexo 10, trata-se de Capital Social de PL negativos e positivos. Em dezembro de 23 a redução foi de regularização da dívida de impostos, conforme Receita Federal

Posteriormente apresentou complementação do esclarecimento acima reproduzido, como segue:

Trata-se de capital social de PL negativos e positivos incorporados das coligadas. Em dezembro de 23 a redução do saldo, se deve a regularização da dívida de impostos das coligadas incorporadas, conforme valor de dívida da Receita Federal. Explicação na pergunta 3. Planilha de incorporação disponibilizada no Drive.

Os dados fornecidos estão sendo analisados por esta auxiliar do juízo.

A UNIESP também apresenta no seu patrimônio líquido duas contas relacionadas a ajustes. A primeira refere-se a ajustes de balanço de abertura, com saldo inicial devedor, no montante de R\$ 81.078,6 mil, valor que se mantém até o mês de agosto/2023. A partir de setembro/2023, este saldo se reduz a R\$ 61.279,8 mil.

A segunda conta, intitulada “ajuste de exercícios anteriores”, apresentava saldo credor no valor de R\$ 242.135,1 mil em fevereiro/2023. Este saldo registra pequenas alterações ao longo dos meses subsequentes, seguidas de expressivo aumento, no mês de setembro/2023, quando atinge R\$ 551.923,1 mil. Esta conta encerra o exercício de 2023 apresentando saldo de R\$ 549.601,5 mil, o qual se mantém até agosto/2024.

Dada a relevância desses saldos, solicitamos a apresentação da composição dos ajustes registrados, com detalhamento de sua natureza, assim como fossem esclarecidas as

razões para as movimentações contabilizadas ao longo do ano de 2023, notadamente no mês de setembro/2023.

A Recuperanda apresentou os seguintes esclarecimentos:

Conforme anexo 11, esse ajuste foi realizado contra a conta Ajuste de Encontro de Contas (INSS, IRRF Folha, PERT, Refis, Conta Corrente Coligadas).

A conta ajuste de exercícios anteriores teve aumento em setembro de 23 devido a um lançamento que foi realizado contra a conta Ajuste de encontro de contas para regularizar saldos de contas da Uniesp (inss, irrf folha, pert, refis, PCC Retido, conta corrente coligadas).

No referido anexo 11, a Recuperanda apresentou uma relação intitulada “Carga de impostos 25.10” que inclui uma relação de ajustes de contas que totaliza R\$ 107.067,2 mil, sem qualquer descrição quanto à sua natureza. Observa-se, ainda, que o valor de referida composição diverge dos ajustes efetuados e descritos acima.

As informações acima transcritas são limitadas e não permitem compreender o ocorrido. Sendo assim, solicitamos à Recuperanda que complemente as informações e esclarecimentos fornecidos, disponibilizando a composição dos ajustes, narrando os passos adotados para seu registro, com detalhamento de sua natureza, e sejam explicadas as movimentações contabilizadas ao longo do ano de 2023, notadamente no mês de setembro/2023.

Conforme registro mantido pela JUCESP, datado de 27/05/2024, encontram-se arquivados documentos relacionados a operação de incorporação de setenta e quatro (74) entidades de ensino pela UNIESP, a maior parte das quais apresentando passivos a descoberto (patrimônio líquido negativo) à época da incorporação, todas

pertencentes aos mesmos acionistas da Recuperanda. Tal operação, conforme justificado pela Empresa, era necessária em face de Termo de Ajustamento e Conduta (“TAC”) firmado com o Ministério Público Federal – Procuradoria da República em São Paulo, datado de 16/04/2014, para que houvesse a transferência de manutenção de todas as instituições de ensino superior para uma única mantenedora e, também, para unificação das atividades e da administração das sociedades incorporadas.

Solicitamos à Recuperanda que nos informasse a data em que se procedeu ao registro contábil da incorporação e nos fornecesse um resumo dos efeitos dela decorrentes nas demonstrações contábeis da UNIESP.

A Recuperanda apresentou o seguinte esclarecimento:

A data em que se procedeu ao registro contábil foi em setembro de 2023. O efeito no Patrimônio Líquido da Recuperanda foi de aumento do saldo devedor.

Permanecemos no aguardo do resumo dos efeitos dela decorrentes nas demonstrações contábeis da UNIESP, como já anteriormente solicitado.

4.2. Demonstração do Resultado do Exercício

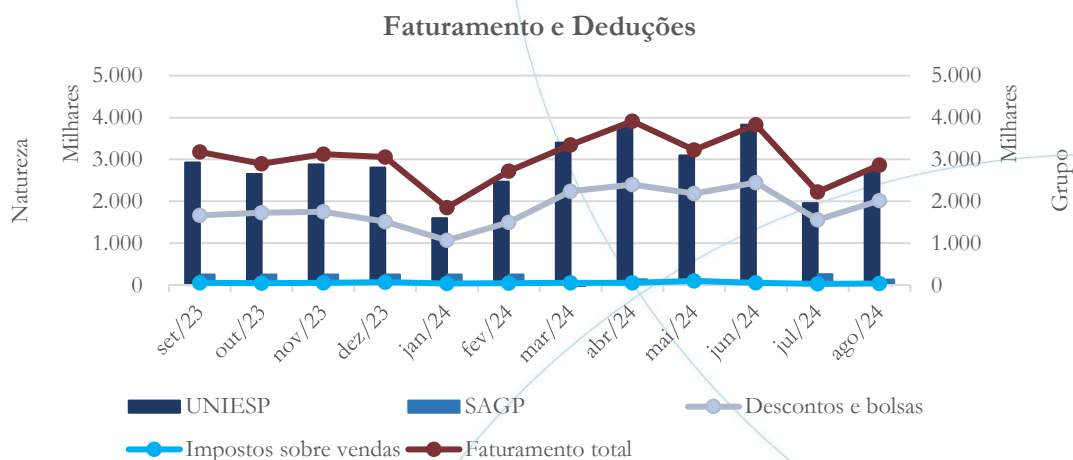
A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), como relatório contábil, é confeccionada junto com o Balanço Patrimonial e oferece uma síntese econômica das atividades operacionais e não operacionais de uma empresa, permitindo visualizar, assim, se ela está gerando lucro ou prejuízo, em um determinado período.

4.2.1. Faturamento e Deduções de vendas



ADMINISTRAÇÃO
JUDICIAL

Gráfico 8



Como se depreende da análise do gráfico acima, o faturamento do Grupo é gerado essencialmente pela UNIESP, sendo ele composto basicamente por mensalidades cobradas de alunos. No período de julho/2023 a dezembro/2023, as receitas brutas apresentam certa estabilidade, se situando em torno de R\$ 3,0 milhões ao mês. Em janeiro/2024, as receitas de prestação de serviços apresentaram forte redução, quando atingiram R\$ 1,8 milhões. Desde então, observa-se paulatino aumento do faturamento até junho/2024, o qual se manteve, em média, no valor de R\$ 3,1 milhões por mês. A partir de julho/2024 nota-se nova retração, com o faturamento totalizando R\$ 2,2 milhões em julho/2024 e R\$ 2,8 milhões em agosto/2024. Durante os oito (8) primeiros meses de 2024, o faturamento totalizou R\$ 23.971,0 mil.

A Recuperanda, no que concerne às suas atividades operacionais, relata que:

O mercado da educação superior tem um ciclo semestral, onde ao final/início de cada semestre ocorrem a rematrícula dos alunos veteranos, inclusive com negociações/regularização de eventuais pendências e também se inicia o período de captação de novos alunos para o semestre que se inicia. Este período

normalmente inicia em meados de novembro e estende-se até março, no caso do primeiro semestre, ou de junho a setembro no caso do segundo semestre.

O Grupo tem atualmente receitas oriundas de cursos que estão ativos e na projeção manteve-se a continuidade deles no decorrer dos anos, considerando a ação da área comercial e marketing, cujos custos para isso estão projetados, bem como índices de evasão escolar e inadimplência.

Além dos cursos ativos, a partir do ano de 2024, a UNIESP passa a ingressar o seletor grupo de instituições educacionais que ministram um curso de medicina e, sendo assim, tratando-se de uma especialidade educacional que tem um retorno diferenciado e maior que os demais cursos, a elevação do faturamento e da sua margem operacional é significativa.

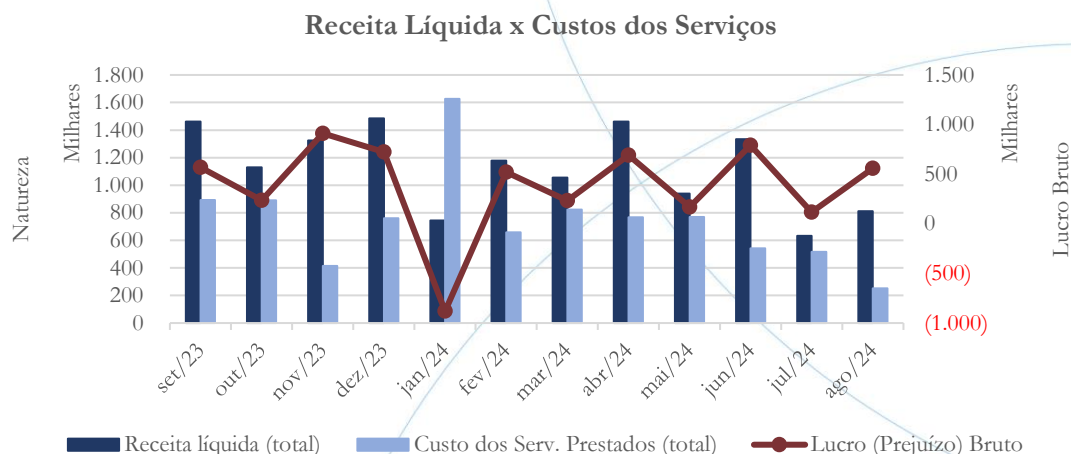
Importante destacar que a estrutura para a operacionalização do curso de medicina já está montada e com os investimentos realizados, portanto, o reflexo nos resultados é imediato. Também, estão projetadas as receitas com aluguéis de imóveis que são parte do patrimônio.

Os impostos sobre vendas se referem, na sua quase totalidade, ao ISS, e têm baixa representatividade em relação às receitas de vendas, respondendo por cerca de 1,7% destas nos primeiros oito (8) meses de 2024, e totalizando R\$ 404,9 mil nesse período.

As deduções de vendas se relacionam a descontos e bolsas de estudos concedidos pela UNIESP aos alunos, e seguem trajetória semelhante à das vendas, representando, em média, 64% do total faturado pelo Grupo de janeiro/2024 a agosto/2024, alcançando valor total de R\$ 15.407,4 mil.

4.2.2. Receita líquida e Custo dos Serviços Prestados

Gráfico 9

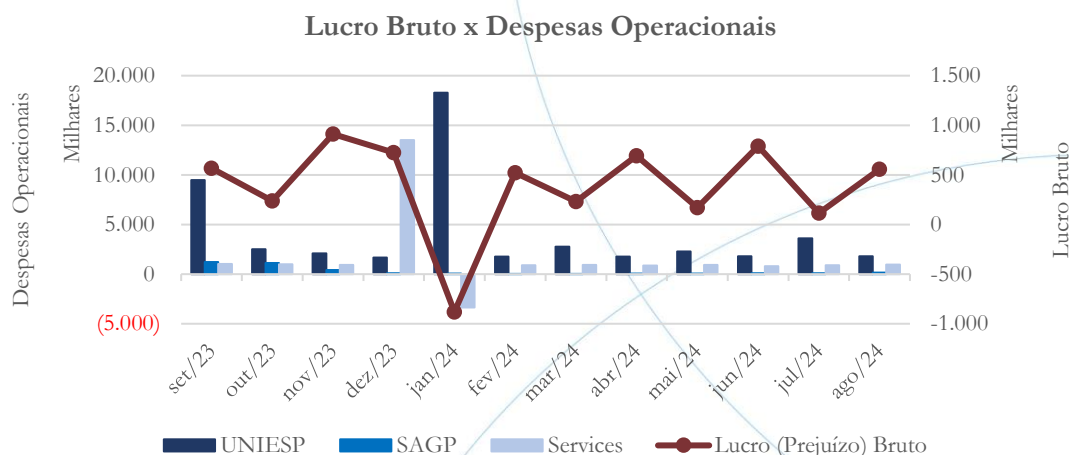


O gráfico acima apresenta a evolução das receitas líquidas e dos custos dos serviços prestados ao longo do período de doze (12) meses findo em agosto/2024. Como se pode verificar, no mês de janeiro/2024, os custos excederam às receitas, gerando prejuízo bruto. Nos oito (8) primeiros meses de 2024, a receita líquida total alcançou R\$ 8.158,7 mil.

Os custos dos serviços prestados somaram R\$ 5.956,4 mil no mesmo período. Como se pode constatar, as Recuperandas registraram lucro bruto no valor de R\$ 2.202,3 mil no período.

4.2.3. Lucro Bruto e Despesas operacionais

Gráfico 10



O gráfico supra ilustra o comportamento das despesas operacionais em relação ao lucro (prejuízo) bruto auferido.

Como se pode notar, as despesas operacionais, antes das depreciações e amortizações, não indicam tendência definida na sua evolução mensal. Em janeiro/2024, referidas despesas foram fortemente impactadas pela constituição de provisão para devedores duvidosos e por baixas de contas a receber que totalizaram R\$ 16.892,3 mil. Esse efeito foi parcialmente compensado por créditos registrados na rubrica processos trabalhistas, na Services, no valor de R\$ 4.231,2 mil no mesmo mês.

A média mensal registrada no período de fevereiro/2024 a agosto/2024 foi de R\$ 3,2 milhões. Em julho/2024, as despesas operacionais chegaram ao montante de R\$ 4,6 milhões, reduzindo-se a R\$ 2,9 milhões em agosto/2024. O aumento das despesas operacionais em julho/2024 está associado principalmente ao reconhecimento de perdas no recebimento de créditos no valor de R\$ 2,2 milhões.

Nos oito (8) primeiros meses de 2024, as despesas operacionais somaram R\$ 37.529,2 mil.

O lucro bruto registrado de janeiro/2024 a agosto/2024, no valor de R\$ 2.202,3 mil, como anteriormente descrito, contraposto às despesas operacionais, que totalizaram R\$ 37.529,2 mil no mesmo período, resultou em prejuízo operacional no montante de R\$ 35.326,9 mil, antes de se considerar as depreciações e amortizações.

As despesas operacionais, por natureza, registradas no período de seis (6) meses findo em agosto/2024, podem ser resumidas como segue:

Despesas Operacionais	Mar/24	Abr/24	Mai/24	Jun/24	Jul/24	Ago/24
Despesas com Pessoal	934,5	864,9	908,1	823,9	925,4	990,0
Despesas com Terceiros	999,1	801,0	834,0	645,3	832,6	1.100,1
Despesas Gerais e Administrativas	609,5	377,7	495,2	595,5	455,2	415,7
Despesas Legais e Judiciais	321,4	258,9	398,8	292,2	225,4	118,1
Impostos e Taxas	1,1	0,1	0,1	46,1	0,5	(39,3)
Perdas no Recebimento de Créditos	844,6	381,4	641,6	290,4	2.131,8	315,9
Total	3.710,4	2.684,1	3.277,8	2.693,4	4.570,9	2.900,5

4.2.4. Resultado operacional

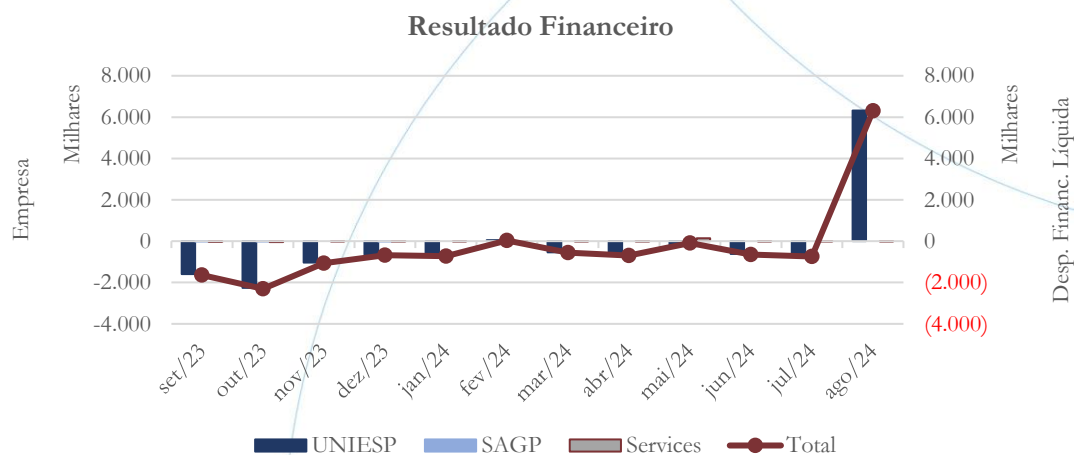
Gráfico 11



O gráfico acima apresenta a evolução do resultado operacional, após a dedução de R\$ 8.403,5 mil relacionados a despesas com depreciações e amortizações nos primeiros oito (8) meses de 2024. Dessa forma, o Grupo registrou prejuízo operacional no montante de R\$ 43.730,3 mil de janeiro/2024 a agosto/2024.

4.2.5. Resultado financeiro

Gráfico 12



O Grupo registrou receitas financeiras líquidas no valor de R\$ 2.896,0 mil de janeiro/2024 a agosto/2024. Este resultado está impactado pelo reconhecimento de receitas financeiras, no valor de R\$ 6,3 milhões, em agosto/2024 pela UNIESP. Tais receitas decorrem principalmente de transações contabilizadas na conta “Juros s/ parcelamentos” (conta 3.2.1.13.005). Tendo em vista a atipicidade deste fato, assim como sua relevância, solicitamos à Recuperanda que esclareça quanto ao ocorrido.

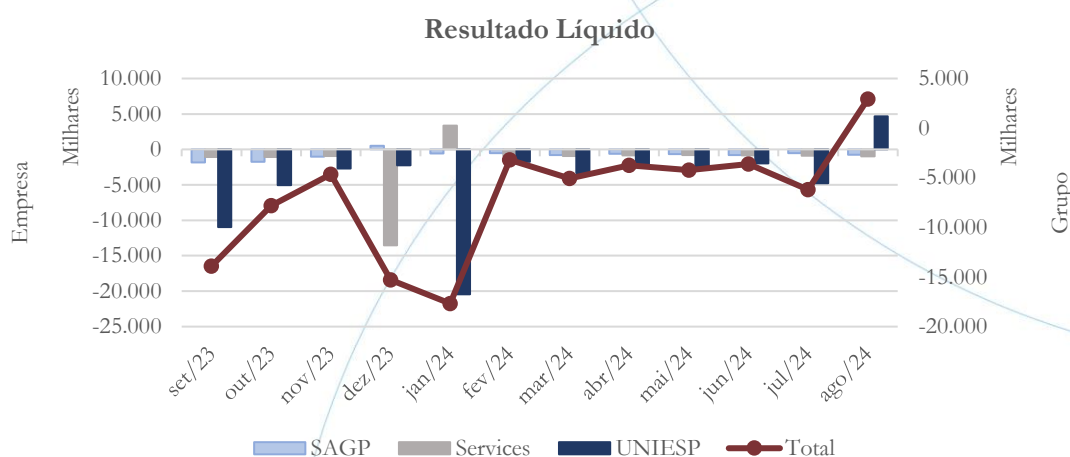
Cabe frisar que, em março/2023, o resultado financeiro líquido auferido foi positivo, no valor de R\$ 42.791,6 mil, influenciado por receitas financeiras contabilizadas naquele mês pela SAGP, a título de “receitas de descontos obtidos”, no valor de R\$ 61.736,5 mil. Essa movimentação decorre essencialmente da transação realizada entre



UNIESP, SAGP e CEISP, que resultou na dação de aeronaves da SAGP em pagamento de dívida da UNIESP, assumida pela SAGP (vide item 4.1.4).

4.2.6. Resultado líquido

Gráfico 13



No gráfico acima se apresenta o resultado final das operações do Grupo, que registrou prejuízo líquido no valor de R\$ 40.820,1 mil no acumulado de janeiro/2024 a agosto/2024. A composição do resultado líquido, por Empresa, no exercício de 2023 e nos oito (8) primeiros meses de 2024, pode ser resumida como segue:

Resultado Líquido	2023	jun/24
UNIESP	(75.866,0)	(32.655,0)
SAGP	37.508,7	(5.270,9)
Services	(26.240,0)	(2.894,2)
Total	(64.597,2)	(40.820,1)

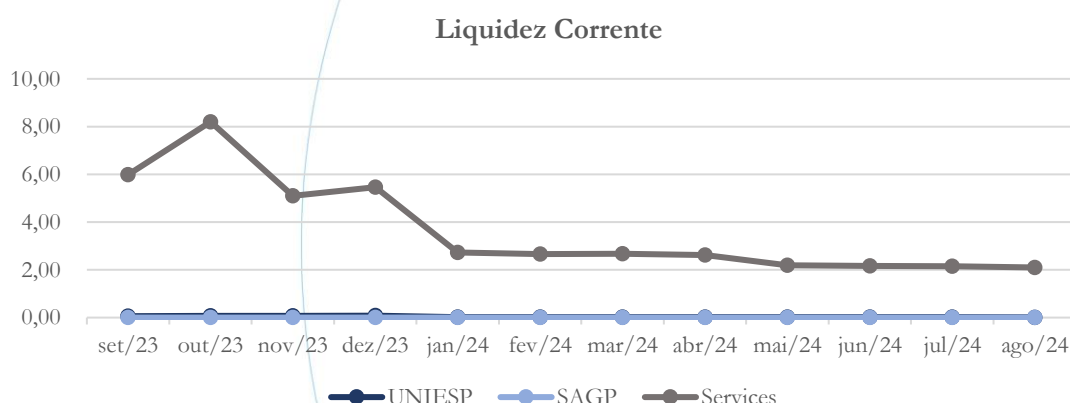
5. Indicadores financeiros e contábeis

Os índices e indicadores são resultados obtidos através da análise contábil de uma empresa, os quais fornecem informações relevantes a respeito das operações realizadas, possibilitando uma melhor avaliação, via fórmulas matemáticas, na averiguação das demonstrações contábeis.

5.1. Liquidez corrente

A liquidez corrente⁵ – obtida através da razão entre o ativo circulante e o passivo circulante – tem como objetivo demonstrar se uma empresa tem condições de honrar suas obrigações de curto prazo, uma vez realizando seus ativos correntes.

Gráfico 14



À luz do apresentado no gráfico acima, verifica-se, à primeira vista, que, à exceção da Services, a UNIESP e SAGP não apresentam capacidade de pagamento a curto prazo. Cabe aqui a ressalva, porém, de que o índice apresentado pela Services se encontra em nível mais elevado, pelo fato de que, juntamente com seus ativos circulantes estão

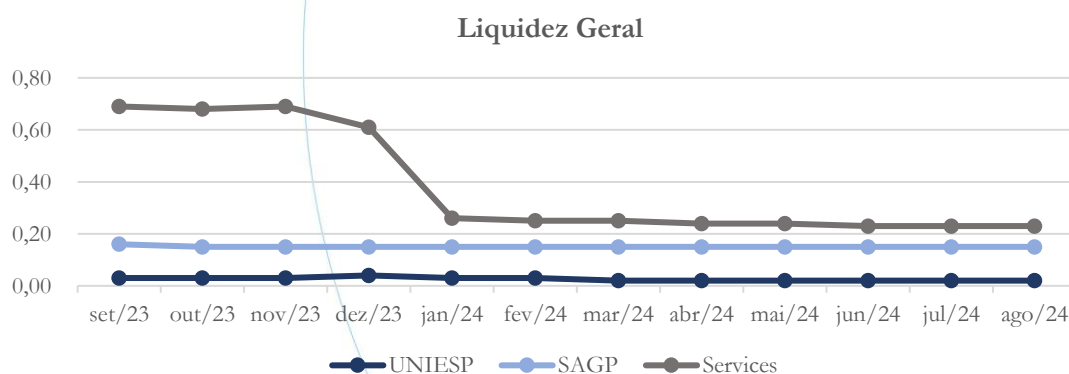
⁵ Quanto maior for o índice encontrado, melhor é a situação de liquidez da empresa.

registrados créditos com partes relacionadas, notadamente a UNIESP, ao passo que suas obrigações com partes relacionadas, que são superiores aos saldos de transações ativas intercompanhia, estão registradas no passivo não circulante. Uma vez expurgados esses efeitos, o índice de liquidez corrente da Services apresenta piora, aproximando-se da situação das demais Recuperandas.

5.2. Liquidez geral

Este índice objetiva comparar a capacidade de uma empresa de honrar suas obrigações totais mediante utilização de seus ativos de curto e longo prazos. Calcula-se a liquidez geral por meio da soma do ativo circulante e realizável a longo prazo, dividida pela soma do passivo circulante e não circulante. Neste sentido, quando o resultado deste índice for menor que 1, em tese, a empresa estaria com problemas financeiros e, conseqüentemente, apresentaria dificuldades em cumprir suas obrigações.

Gráfico 15



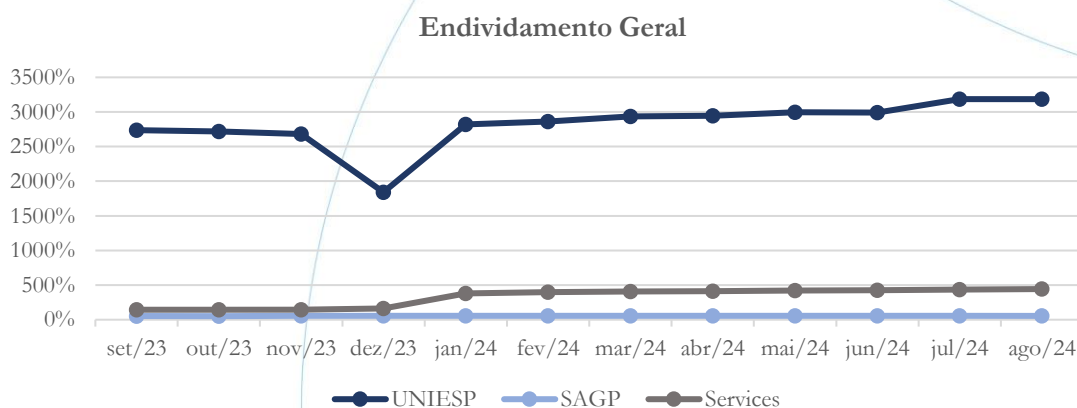
Os índices de liquidez geral da UNIESP e SAGP se mantêm relativamente estáveis ao longo do período em análise. O índice da Services se apresenta em patamar superior ao das demais Recuperandas até novembro/2023. A partir de dezembro/2023 sinaliza deterioração, já se aproximando dos indicadores da UNIESP

e SAGP. É importante mencionar que esses índices indicam situação de muito baixa liquidez.

5.3. Endividamento geral

Este índice é calculado pela razão entre os passivos totais de uma empresa e seus ativos totais, e seu objetivo é verificar o percentual de capital de terceiros que uma empresa utiliza num período sob análise. Neste sentido, quanto mais elevado for o índice, maior o grau de endividamento no andamento de suas atividades.

Gráfico 16



O gráfico acima ressalta a situação de endividamento da UNIESP, que, em agosto/2024, ultrapassa em cerca de 31 vezes o valor dos seus ativos. Os índices de endividamento da SAGP e Services mantêm estabilidade ao longo do período.

6. Passivo concursal

A decisão de fls. 2448/2474, a qual deferiu o pedido de Recuperação Judicial, determinou o processamento na modalidade de consolidação substancial, uma vez



que os requisitos do art. 69-J da Lei 11.101/2005, modificada pela Lei 12.112/2020 foram preenchidos. Dessa forma, apresentamos abaixo o quadro de credores consolidado, atualizado até agosto/2024:

Consolidado	Valor	Participação
Classe I - Trabalhista e Equiparados	161.539.539,64	15,54%
Classe II - Garantia Real	0,00	0,00%
Classe III - Quirografários	549.788.087,26	52,88%
Classe IV - ME e EPP	317.613,29	0,03%
Total	711.645.240,19	68,44%

7. Considerações finais

Tendo em vista os dados acima expostos, informações apresentadas pelas Recuperandas, e evolução dos seus saldos contábeis, algumas questões se sobressaem em relação às operações do Grupo durante os oito (8) primeiros meses de 2024, quais sejam:

- As Recuperandas registraram faturamento combinado de R\$ 23.971,0 mil.
- O faturamento é significativamente afetado por descontos e bolsas de estudos concedidos, que totalizaram R\$ 15.407,4 mil, que representam cerca de 64% das vendas. Os impostos sobre vendas totalizaram R\$ 404,9 mil.
- O Grupo apurou receita líquida de vendas no valor combinado total de R\$ 8.158,7 mil.
- O custo dos serviços prestados totalizou R\$ 5.956,4 mil, o que resulta no reconhecimento de lucro bruto no montante de R\$ 2.202,3 mil.



- As despesas operacionais totalizaram R\$ 37.529,2 mil, fortemente influenciadas por baixas de contas a receber e reconhecimento de provisão para devedores duvidosos durante o mês de janeiro/2024, no valor de R\$ 16.892,3 mil. Esse efeito foi parcialmente compensado por créditos registrados na rubrica processos trabalhistas, na Services, no valor de R\$ 4.231,2 mil, relacionados a reversões de despesas com processos laborais. Expurgando-se os efeitos desses ajustes, as despesas operacionais totalizam R\$ 24.868,1 mil, desproporcionais, portanto, quando comparadas às receitas líquidas de R\$ 8.158,7 mil geradas no mesmo período.
- As Recuperandas contabilizaram depreciações e amortizações no valor de R\$ 8.403,4 mil.
- As Empresas apuraram receitas financeiras líquidas no valor de R\$ 2.896,0 mil.
- Tendo em vista os dados acima descritos, as Recuperandas registraram prejuízo líquido no valor R\$ 40.820,1 mil nos primeiros oito (8) meses de 2024.

Os indicadores de liquidez e endividamento não apresentam alterações significativas, embora se mostrem aquém do que seria esperado de uma operação mais saudável, com geração de caixa mais robusta e livre de pressões decorrentes de endividamento e inadimplemento de obrigações.

Com relação à posição patrimonial e financeira, as Recuperandas demonstram saldos significativamente reduzidos de disponibilidades, contas a receber que indicam a possibilidade de existência de riscos de não realização, dado o volume de saldos em atraso, significativo passivo tributário e trabalhista, além de saldos expressivos com

empresas relacionadas outras que não as Recuperandas. São situações que demandam atenção e a necessidade de ações visando seu equacionamento.

Cumprе pontuar, que certas das situações mencionadas ao longo deste relatório carecem de esclarecimentos mais aprofundados e detalhados a serem apresentados pelas Recuperandas, algumas das quais já incluídas em nossos relatórios anteriores.

Referidos esclarecimentos devem ser acompanhados de documentação de suporte, de forma a garantir transparência ao processo recuperacional, assim como para permitir e facilitar as análises a serem preparadas por esta Administradora Judicial, visando o adequando e tempestivo acompanhamento das operações das Recuperandas.

8. Acompanhamento processual

Recuperação Judicial

Processo n. 1000011-02.2023.8.26.0359



01/11/2023	• Pedido de Recuperação Judicial
16/11/2023	• Deferimento do Pedido
23/11/2023	• Edital do art. 52, § 1º, da Lei 11.101/2005
17/01/2024	• Plano de Recuperação Judicial
09/02/2024	• Edital art.53, parágrafo único da Lei 11.101/2005
09/04/2024	• Edital art. 7º, § 2º da Lei 11.101/2005
09/05/2024	• Edital art. 36, da Lei 11.101/2005
21/08/2024	• 1ª AGC – Ausência de quórum
28/08/2024	• 2ª AGC – Suspensão



Para verificação do andamento processual acesse o site: www.r4cempresarial.com.br

9. Anexos

Balço Patrimonial - Exercício findo em 31 de Julho 2024

(Valor em Milhares)

Código	Fato Contábil	R\$ - Balço Patrimonial
1*	Ativo	42.873
1.01*	Circulante	7.432
1.01.01	Caixa e Equivalente de Caixa	15
1.01.02	Clientes	5.687
1.01.03	Provisão PCLD CP	2.468-
1.01.04	Adiantamento	3.916
1.01.05	Tributos a Compensar	282
1.01.06*	Despesas Antecipadas	0
1.02*	Não Circulante	24.260
1.02.01	Clientes LP	0
1.02.02	Provisão PCLD LP	0
1.02.03	Partes Relacionadas A	9.333
1.02.04	Depósitos Judiciais	14.927
1.02.05	Bloqueios Judiciais	0
1.03*	Ativo Permanente	11.181
1.03.01	Imobilizado	11.181
2*	Passivo	42.873
2.01*	Circulante	480.160
2.01.01	Fornecedores	875
2.01.02	Obrigações Tributárias	443.012
2.01.03	Salários e Encargos Sociais	12.911
2.01.04	Adiantamento de Clientes	200
2.01.05	Contas a Pagar	9.555
2.01.06	Acordos Judiciais	766
2.01.07	Impostos Parcelados A	12.840
2.02*	Não Circulante	885.046
2.02.01	Credores Recuperação Judicial	423.843
2.02.02	Impostos Parcelados	246.800
2.02.03	Partes Relacionadas	114.861
2.02.04	Obrigações Tributárias I	0
2.02.05	Provisões para contingências	99.542
2.03*	Patrimônio Líquido	1.322.333-
2.03.01	Capital Social	5.500
2.03.02	Capital Social Coligadas	225.128-
2.03.03	Reserva Legal	100
2.03.04	Prejuízo acumulado	1.615.097-
2.03.05	Ajustes de Ex. Anteriores	549.591
2.03.06	Resultado do exercício	37.300-

Demonstração de Resultado do Exercício em 31 de Julho 2024

(Valor em Milhares)

Código	Fato Contábil	Em milhares R\$
1*	Receita Operacional	6.732-
1.1	Receita Líquida com Serviços Educacionais	20.129-
1.2	(-) Desconto de mensalidades	2.238
1.3	(-) Bolsa de estudo	11.145
1.4	(-) Devolução de aluno	9
1.5	(-) Encargos Fies	5
2*	Deduções da Receita Líquida	323
2.1	(-) Impostos sobre faturamento	323
3*	Custo dos Produtos Vendidos e Serviços Prestados	4.362
3.1	(-) Custo dos Produtos Vendidos e Serviços Prestados	4.362
4	Lucro Bruto	2.048-
5*	Despesas e Receitas Operacionais	35.890
5.1	(-) Pessoal	142
5.2	(-) Administrativas	35.406
5.3	(-) Comerciais	459
5.4	Despesas e Receitas não operacionais	117-
6	Resultado Antes das Despesas e Receitas Financeiras	33.842
7*	Resultado Financeiro	3.458
7.1	(-) Despesas Financeiras	3.592
7.2	Receitas Financeiras	134-
8	Lucro antes do IR/CSLL	37.300-
8.1	(-) Provisão IRPJ/CSLL	0
8.2	IRPJ/CSLL Diferido	0
9	Lucro Líquido do Exercício	37.300

SERVICES - ADMINISTRAÇÃO EDUCACIONAL LTDA**CNPJ: 17.205.241/0001-70****Balço Patrimonial - Exercício findo em 31 de Julho 2024****Em milhares R\$**

Ativo		Passivo	
Circulante	59	Circulante	-5.271
Caixa e Equivalente de Caixa	10	Fornecedores de Serviços	-01
Adiantamento	48	Salários e Encargos Sociais	-4.847
		Obrigações Tributárias	-163
		Parcelamentos CP	-261
		Outras contas a pagar	00
Não Circulante	14.024	Não Circulante	-56.061
Bloqueios Judiciais	06	Credores Recuperação Judicial	-8.384
Mútuos	14.018	Partes Relacionadas	-46.890
		Impostos Parcelados	-723
		Acordos Judiciais	-65
Ativo Permanente	-	Patrimônio Líquido	47.249
		Capital Social	-10
		Reserva Legal	-4.051
		Lucro/Prejuízo acumulado	40.871
		Ajustes de Ex. Anteriores	8.525
		Resultado do exercício	1.915
Total do Ativo	14.083	Total do Passivo e Patrimônio Líquido	14.083

José Fernando Pinto da Costa
Diretor Presidente
CPF: 780.031.488-04

Brás Quintino da Silva
Contador
CRC 1.SP 267519/O-2

SERVICES - ADMINISTRAÇÃO EDUCACIONAL LTDA**CNPJ: 17.205.241/0001-70****Demonstração de Resultado do Exercício em 31 de Julho de 2024****Em milhares R\$**

	2024
Despesas e Receitas Operacionais	1.955
(-) Pessoal	6.054
(-) Despesas Judiciais	-4.099
Resultado Antes das Despesas e Receitas Financeiras	1.955
Resultado Financeiro	-40
(-) Despesas Financeiras	-40
Receitas Financeiras	00
Lucro antes do IR/CSLL	00
(-) Provisão IRPJ/CSLL	00
IRPJ/CSLL Diferido	00
Lucro Líquido do Exercício	1.915

José Fernando Pinto da Costa
Diretor Presidente
CPF: 780.031.488-04

Brás Quintino da Silva
Contador
CRC 1.SP 267519/O-2

BALANÇO PATRIMONIAL

Descrição	Saldo Atual
ATIVO	242.998.892,71D
ATIVO CIRCULANTE	300.461,30D
DISPONÍVEL	57.888,83D
CAIXA	2.075,93D
CAIXA GERAL	2.075,93D
BANCOS CONTA MOVIMENTO	55.812,90D
BANCO DO BRASIL	55.611,50D
BANCO BMP	201,40D
CLIENTES	242.572,47D
DUPLICATAS A RECEBER	242.572,47D
DUPLICATAS A RECEBER	242.572,47D
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	242.698.431,41D
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	20.206.789,75D
OUTROS CREDITOS	10.075.720,84D
BLOQUEIO JUDICIAS	75.720,84D
DIREITOS CREDITORIOS	10.000.000,00D
CREDITOS COM PESSOAS LIGADAS	10.131.068,91D
ANTECIPACAO AOS SOCIOS	10.131.068,91D
IMOBILIZADO	222.463.441,79D
IMÓVEIS	317.613.437,46D
TERRENOS	107.907.261,31D
EDIFICACOES E IMOVEIS	209.706.176,15D
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	2.992.407,33D
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	2.992.407,33D
MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	1.466.465,83D
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	518.345,20D
INSTALAÇÕES	948.120,63D
VEÍCULOS	8.269.157,31D
VEÍCULOS	8.269.157,31D
OUTRAS IMOBILIZACOES	6.140.939,74D
COMPUTADORES E ACESSORIOS	4.430.553,94D
BENS EM PODER DE TERCEIROS	618.369,36D
ACERVO BIBLIOGRAFICO	211.290,56D
LABORATORIOS	304.274,20D
EQUIPAMENTOS DE INCEDIO	3.196,80D
SERVIDORES EM LEASING	564.821,84D
INSTRUMENTOS MUSICAIS	8.433,04D
(-) DEPRECIACÕES, AMORT. E EXAUS. ACUMUL	114.018.965,88C
(-) DEPRECIACÕES DE EDIFÍCACOES E IMOVEIS	95.767.243,59C
(-) DEPRECIACÕES DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	2.992.407,33C
(-) DEPRECIACÕES DE MÁQUINAS, EQUIP. FER	481.743,85C
(-) DEPRECIACÕES DE VEÍCULOS	8.269.157,31C
(-) DEPRECIACÕES DE LABORATORIOS	304.274,20C
(-) DEPREC. COMPUTADORES E ACESSORIOS	4.430.553,94C
(-) DEPREC. INSTALAÇÕES	957.643,06C
(-) DEPRECIACÕES EM SERVIDORES EM LEASING	564.821,84C
(-) AMORTIZ.DE SOFTWARES	28.199,87C
(-)DEPRECIACÕES DE EQUIPAMENTOS DE INCENDIO	3.196,80C
(-) DEPRECIACÕES ACERVO BIBLIOGRAFICO	211.291,05C
(-)DEPRECIACÕES DE INSTRUMENTOS MUSICAIS	8.433,04C
INTANGÍVEL	28.199,87D
MARCAS, DIREITOS E PATENTES	28.199,87D
SOFTWARES	28.199,87D
PASSIVO	247.538.326,97C
PASSIVO CIRCULANTE	131.226.413,49C
FORNECEDORES	298.667,80C
FORNECEDORES	298.667,80C
FORNECEDORES-SERVIÇOS	298.667,80C
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	125.606.165,22C
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	1.815.094,51C

BALANÇO PATRIMONIAL

Descrição	Saldo Atual
ISS A RECOLHER	128.200,94C
IPTU A RECOLHER	644.004,89C
IRRF A RECOLHER	644.540,74C
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL A RECOLHER	262.488,13C
PIS A RECOLHER	21.340,66C
COFINS A RECOLHER	114.519,15C
OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS + PARCELAR	123.791.070,71C
JUROS ENCARGOS S/IPTU A PARCELAR SP	1.033.890,96C
IPTU A PARCELAR (SP)	12.556.645,09C
DEMAIS DEBITOS A PARCELAR (RFB)	278.992,19C
JUROS/ENCARGOS S/DEBITOS A PARCELAR (RFB)	558.875,11C
CONTRIBUICAO IMPOSTOS A PARCELAR (PGFN)	97.328.210,43C
JUROS ENCARGOS SO CONTRIBUICAO IMPOSTOS A PARCELA(PGFN)	12.034.456,93C
OBRIGAÇÕES TRABALHISTA E PREVIDENCIÁRIA	5.461.056,47C
OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL	7.438,80C
PRÓ-LABORE A PAGAR	2.349,60C
INSS A RECOLHER	5.089,20C
PROVISÕES	5.453.617,67C
PROVISÕES PARA RISCOS TRABALHISTAS	4.409.520,28C
PROVISÕES PARA RISCOS PROCESSUAIS	998.106,35C
PROVISOES PARA CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS	45.991,04C
OUTRAS OBRIGAÇÕES	139.476,00D
CONTAS CORRENTES	139.476,00D
CLIENTE PESSOA JURIDICA	140.076,00D
CLEINTE PESSOA FISICA	600,00C
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	1.885.000,00C
RESULTADO FUTURO	1.885.000,00C
RESULTADO DE EXERCICIO FUTURO	1.885.000,00C
RECEITAS FUTURAS	1.885.000,00C
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	114.426.913,48C
CAPITAL SOCIAL	20.000.000,00C
CAPITAL SUBSCRITO	20.000.000,00C
CAPITAL SOCIAL	20.000.000,00C
RESULTADO ACUMULADO	94.426.913,48C
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	94.426.913,48C
LUCROS ACUMULADOS	56.918.191,64C
LUCRO DO EXERCÍCIO EM CURSO	37.508.721,84C

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

Descrição	Saldo Atual
CONTAS DE RESULTADO - RECEITAS	939.011,91C
RECEITAS OPERACIONAIS	939.011,91C
RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇOS	977.773,53C
RECEITA DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	977.773,53C
SERVIÇOS PRESTADOS	250.000,00C
RECEITA DE ALUGUEL	727.773,53C
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	38.761,62D
(-) IMPOSTOS SOBRE VENDAS E SERVIÇOS	38.761,62D
(-) COFINS	32.019,15D
(-) PIS	6.742,47D
CONTAS DE RESULTADOS - CUSTOS E DESPESAS	5.478.446,17D
CUSTOS	4.987.532,53D
CUSTOS DIRETOS DE PRODUÇÃO	914,69D
MÃO-DE-OBRA DIRETA	914,69D
INSS	914,69D
CUSTOS INDIRETOS DE PRODUÇÃO	4.986.617,84D
DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES E EXAUSTOES	4.986.617,84D
DEPRECIACION	4.986.617,84D
DESPESAS OPERACIONAIS	390.054,89D
DESPESAS COM VENDAS	156.611,62D
DESPESAS GERAIS	156.611,62D
ALUGUÉIS	117.152,00D
MANUTENÇÃO E REPARO	38.194,78D
TELEFONE	318,80D
CONDOMINIO	946,04D
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	233.443,27D
DESPESAS COM PESSOAL	2.763,06D
INSS	2.763,06D
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	1.596,96D
TAXAS DIVERSAS	1.558,76D
CSRF RET 3ºS	38,20D
DESPESAS GERAIS	15.536,61D
ENERGIA ELÉTRICA	266,60D
CONSORCIOS	15.270,01D
SERVICOS TOMADOS DE PJ	212.685,78D
SERVS. ASSIST. TECNICA	4.500,00D
SERVS. ADVOCATICIOS	25.000,00D
SERVS. DE CONTABILIDADE	52.000,00D
SERVS. DE ASSESSORIA E CONSULTORIA	119.792,96D
SERVS. MANUTENCAO DE INFORMATICA	2.859,48D
SERVS. ESTACIONAMENTO	1.600,00D
SERVS. MANUTENCAO DE VEICULOS	6.933,34D
DESPESAS FINANCEIRAS	860,86D
TARIFA BANCÁRIA	860,86D
DESPESAS NÃO OPERACIONAIS	100.858,75D
RESULTADOS NÃO OPERACIONAIS	100.858,75D
PROVISAO DE IRPJ E CSLL	100.858,75D
PROVISAO IRPJ	18.000,00D
PROVISAO CSLL	7.200,00D
IMPOSTO DE RENDA	52.984,37D
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	22.674,38D

JOSE FERNANDO
PINTO DA
COSTA:78003148804

Assinado de forma digital
por JOSE FERNANDO PINTO
DA COSTA:78003148804
Dados: 2024.08.15 16:03:45
-03'00'

BRAS QUINTINO DA
SILVA:02627807471

Assinado de forma digital
por BRAS QUINTINO DA
SILVA:02627807471
Dados: 2024.08.15
16:03:23 -03'00'

JOSE FERNANDO PINTO DA COSTA
SÓCIO ADMINISTRADOR
CPF: 780.031.488-04

BRAS QUINTINO DA SILVA
Reg. no CRC - SP sob o No. 1SP267519/O-2
CPF: 026.278.074-71

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 31/07/2024

RECEITA BRUTA

RECEITA DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS 129.956,13 129.956,13

DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA

(-) IMPOSTOS SOBRE VENDAS E SERVIÇOS (4.816,76) (4.816,76)

RECEITA LÍQUIDA

125.139,37

CUSTOS

DEPRECIações, AMORTIZAÇÕES E EXAUSTÕES (711.241,12) (711.241,12)

LUCRO BRUTO

(586.101,75)

DESPESAS OPERACIONAIS

(79.708,86)

DESPESAS COM VENDAS

DESPESAS GERAIS (51.076,00) (51.076,00)

DESPESAS ADMINISTRATIVAS

DESPESAS COM PESSOAL (919,67)

DESPESAS GERAIS (2.730,63)

SERVICOS TOMADOS DE PJ (24.500,00)

DESPESAS FINANCEIRAS (482,56)

(28.632,86)

RESULTADO OPERACIONAL

(665.810,61)

RESULTADO ANTES DO IR E CSL

(665.810,61)

PROVISÕES PARA IR E CSL

PROVISAO DE IRPJ E CSLL (12.357,90) (12.357,90)

PREJUÍZO DO EXERCÍCIO

(678.168,51)

JOSE FERNANDO
PINTO DA
COSTA:78003148804
Assinado de forma digital por
JOSE FERNANDO PINTO DA
COSTA:78003148804
Dados: 2024.08.15 16:01:39
-03'00'

BRAS QUINTINO DA
SILVA:02627807471
Assinado de forma digital por BRAS
QUINTINO DA SILVA:02627807471
Dados: 2024.08.15 16:01:21 -03'00'

JOSE FERNANDO PINTO DA COSTA
SÓCIO ADMINISTRADOR
CPF: 780.031.488-04

BRAS QUINTINO DA SILVA
Reg. no CRC - SP sob o No. 1SP267519/0-2
CPF: 026.278.074-71

Balço Patrimonial - Exercício findo em 31 de Agosto 2024

(Valor em Milhares)

Código	Fato Contábil	R\$ - Balço Patrimonial
1*	Ativo	42.711
1.01*	Circulante	7.126
1.01.01	Caixa e Equivalente de Caixa	7
1.01.02	Clientes	5.295
1.01.03	Provisão PCLD CP	2.370-
1.01.04	Adiantamento	3.912
1.01.05	Tributos a Compensar	282
1.01.06*	Despesas Antecipadas	0
1.02*	Não Circulante	24.739
1.02.01	Clientes LP	0
1.02.02	Provisão PCLD LP	0
1.02.03	Partes Relacionadas A	9.353
1.02.04	Depósitos Judiciais	15.385
1.02.05	Bloqueios Judiciais	0
1.03*	Ativo Permanente	10.846
1.03.01	Imobilizado	10.846
2*	Passivo	42.711
2.01*	Circulante	512.362
2.01.01	Fornecedores	621
2.01.02	Obrigações Tributárias	446.588
2.01.03	Salários e Encargos Sociais	52.838
2.01.04	Adiantamento de Clientes	200
2.01.05	Contas a Pagar	9.532
2.01.06	Acordos Judiciais	750
2.01.07	Impostos Parcelados A	1.832
2.02*	Não Circulante	848.037
2.02.01	Credores Recuperação Judicial	423.843
2.02.02	Impostos Parcelados	208.062
2.02.03	Partes Relacionadas	116.590
2.02.04	Obrigações Tributárias I	0
2.02.05	Provisões para contingências	99.542
2.03*	Patrimônio Líquido	1.317.688-
2.03.01	Capital Social	5.500
2.03.02	Capital Social Coligadas	225.128-
2.03.03	Reserva Legal	100
2.03.04	Prejuízo acumulado	1.615.097-
2.03.05	Ajustes de Ex. Anteriores	549.591
2.03.06	Resultado do exercício	32.654-

SERVICES - ADMINISTRAÇÃO EDUCACIONAL LTDA**CNPJ: 17.205.241/0001-70****Balço Patrimonial - Exercício findo em 31 de Agosto 2024****Em milhares R\$**

Ativo		Passivo	
Circulante	65	Circulante	-5.382
Caixa e Equivalente de Caixa	10	Fornecedores de Serviços	-01
Adiantamento	56	Salários e Encargos Sociais	-4.957
		Obrigações Tributárias	-164
		Parcelamentos CP	-261
		Outras contas a pagar	00
Não Circulante	14.020	Não Circulante	-56.931
Bloqueios Judiciais	06	Credores Recuperação Judicial	-8.384
Mútuos	14.014	Partes Relacionadas	-47.760
		Impostos Parcelados	-723
		Acordos Judiciais	-65
Ativo Permanente	-	Patrimônio Líquido	48.228
		Capital Social	-10
		Reserva Legal	-4.051
		Lucro/Prejuízo acumulado	40.871
		Ajustes de Ex. Anteriores	8.525
		Resultado do exercício	2.894
Total do Ativo	14.085	Total do Passivo e Patrimônio Líquido	14.085

José Fernando Pinto da Costa
Diretor Presidente
CPF: 780.031.488-04

Brás Quintino da Silva
Contador
CRC 1.SP 267519/O-2

SERVICES - ADMINISTRAÇÃO EDUCACIONAL LTDA**CNPJ: 17.205.241/0001-70****Demonstração de Resultado do Exercício em 31 de Julho de 2024****Em milhares R\$**

	2024
Despesas e Receitas Operacionais	2.914
(-) Pessoal	7.017
(-) Despesas Judiciais	-4.104
Resultado Antes das Despesas e Receitas Financeiras	2.914
Resultado Financeiro	-20
(-) Despesas Financeiras	-20
Receitas Financeiras	00
Lucro antes do IR/CSLL	00
(-) Provisão IRPJ/CSLL	00
IRPJ/CSLL Diferido	00
Lucro Líquido do Exercício	2.894

José Fernando Pinto da Costa
Diretor Presidente
CPF: 780.031.488-04

Brás Quintino da Silva
Contador
CRC 1.SP 267519/O-2

BALANÇO PATRIMONIAL

Descrição	Saldo Atual
ATIVO	242.284.260,15D
ATIVO CIRCULANTE	279.646,43D
DISPONÍVEL	52.619,96D
CAIXA	2.075,93D
CAIXA GERAL	2.075,93D
BANCOS CONTA MOVIMENTO	50.544,03D
BANCO DO BRASIL	48.611,63D
BANCO BMP	1.932,40D
CLIENTES	227.026,47D
DUPLICATAS A RECEBER	227.026,47D
DUPLICATAS A RECEBER	227.026,47D
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	242.004.613,72D
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	20.206.789,75D
OUTROS CREDITOS	10.075.720,84D
BLOQUEIO JUDICIAS	75.720,84D
DIREITOS CREDITORIOS	10.000.000,00D
CREDITOS COM PESSOAS LIGADAS	10.131.068,91D
ANTECIPACAO AOS SOCIOS	10.131.068,91D
IMOBILIZADO	221.769.624,10D
IMÓVEIS	317.613.437,46D
TERRENOS	107.907.261,31D
EDIFICACOES E IMOVEIS	209.706.176,15D
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	2.992.407,33D
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	2.992.407,33D
MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	1.466.465,83D
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	518.345,20D
INSTALAÇÕES	948.120,63D
VEÍCULOS	8.269.157,31D
VEÍCULOS	8.269.157,31D
OUTRAS IMOBILIZACOES	6.140.939,74D
COMPUTADORES E ACESSORIOS	4.430.553,94D
BENS EM PODER DE TERCEIROS	618.369,36D
ACERVO BIBLIOGRAFICO	211.290,56D
LABORATORIOS	304.274,20D
EQUIPAMENTOS DE INCEDIO	3.196,80D
SERVIDORES EM LEASING	564.821,84D
INSTRUMENTOS MUSICAIS	8.433,04D
(-) DEPRECIACÕES, AMORT. E EXAUS. ACUMUL	114.712.783,57C
(-) DEPRECIACÕES DE EDIFÍCACOES E IMOVEIS	96.466.264,17C
(-) DEPRECIACÕES DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	2.992.407,33C
(-) DEPRECIACÕES DE MÁQUINAS, EQUIP. FER	486.063,39C
(-) DEPRECIACÕES DE VEÍCULOS	8.269.157,31C
(-) DEPRECIACÕES DE LABORATORIOS	304.274,20C
(-) DEPREC. COMPUTADORES E ACESSORIOS	4.430.553,94C
(-) DEPREC. INSTALAÇÕES	948.120,63C
(-) DEPRECIACÕES EM SERVIDORES EM LEASING	564.821,84C
(-) AMORTIZ.DE SOFTWARES	28.199,87C
(-)DEPRECIACÕES DE EQUIPAMENTOS DE INCENDIO	3.196,80C
(-) DEPRECIACÕES ACERVO BIBLIOGRAFICO	211.291,05C
(-)DEPRECIACÕES DE INSTRUMENTOS MUSICAIS	8.433,04C
INTANGÍVEL	28.199,87D
MARCAS, DIREITOS E PATENTES	28.199,87D
SOFTWARES	28.199,87D
PASSIVO	247.555.164,53C
PASSIVO CIRCULANTE	131.243.251,05C
FORNECEDORES	298.667,80C
FORNECEDORES	298.667,80C
FORNECEDORES-SERVIÇOS	298.667,80C
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	125.623.002,78C
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	1.831.932,07C

BALANÇO PATRIMONIAL

Descrição	Saldo Atual
ISS A RECOLHER	128.200,94C
IPTU A RECOLHER	644.004,89C
IRRF A RECOLHER	652.912,42C
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL A RECOLHER	266.221,93C
PIS A RECOLHER	22.183,36C
COFINS A RECOLHER	118.408,53C
OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS + PARCELAR	123.791.070,71C
JUROS ENCARGOS S/IPTU A PARCELAR SP	1.033.890,96C
IPTU A PARCELAR (SP)	12.556.645,09C
DEMAIS DEBITOS A PARCELAR (RFB)	278.992,19C
JUROS/ENCARGOS S/DEBITOS A PARCELAR (RFB)	558.875,11C
CONTRIBUICAO IMPOSTOS A PARCELAR (PGFN)	97.328.210,43C
JUROS ENCARGOS SO CONTRIBUICAO IMPOSTOS A PARCELA(PGFN)	12.034.456,93C
OBRIGAÇÕES TRABALHISTA E PREVIDENCIÁRIA	5.461.056,47C
OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL	7.438,80C
PRÓ-LABORE A PAGAR	2.349,60C
INSS A RECOLHER	5.089,20C
PROVISÕES	5.453.617,67C
PROVISÕES PARA RISCOS TRABALHISTAS	4.409.520,28C
PROVISÕES PARA RISCOS PROCESSUAIS	998.106,35C
PROVISOES PARA CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS	45.991,04C
OUTRAS OBRIGAÇÕES	139.476,00D
CONTAS CORRENTES	139.476,00D
CLIENTE PESSOA JURIDICA	140.076,00D
CLEINTE PESSOA FISICA	600,00C
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	1.885.000,00C
RESULTADO FUTURO	1.885.000,00C
RESULTADO DE EXERCICIO FUTURO	1.885.000,00C
RECEITAS FUTURAS	1.885.000,00C
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	114.426.913,48C
CAPITAL SOCIAL	20.000.000,00C
CAPITAL SUBSCRITO	20.000.000,00C
CAPITAL SOCIAL	20.000.000,00C
RESULTADO ACUMULADO	94.426.913,48C
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	94.426.913,48C
LUCROS ACUMULADOS	56.918.191,64C
LUCRO DO EXERCÍCIO EM CURSO	37.508.721,84C

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

Descrição	Saldo Atual
CONTAS DE RESULTADO - RECEITAS	1.063.925,83C
RECEITAS OPERACIONAIS	1.063.925,83C
RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇOS	1.107.419,53C
RECEITA DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	1.107.419,53C
SERVIÇOS PRESTADOS	250.000,00C
RECEITA DE ALUGUEL	857.419,53C
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	43.493,70D
(-) IMPOSTOS SOBRE VENDAS E SERVIÇOS	43.493,70D
(-) COFINS	35.908,53D
(-) PIS	7.585,17D
CONTAS DE RESULTADOS - CUSTOS E DESPESAS	6.334.830,21D
CUSTOS	5.681.350,22D
CUSTOS DIRETOS DE PRODUÇÃO	914,69D
MÃO-DE-OBRA DIRETA	914,69D
INSS	914,69D
CUSTOS INDIRETOS DE PRODUÇÃO	5.680.435,53D
DEPRECIações, AMORTIZAÇÕES E EXAUSTÕES	5.680.435,53D
DEPRECIACÃO	5.680.435,53D
DESPESAS OPERACIONAIS	540.515,76D
DESPESAS COM VENDAS	213.210,10D
DESPESAS COM PESSOAL	617,75D
INSS	617,75D
DESPESAS GERAIS	212.592,35D
ALUGUÉIS	168.228,00D
MANUTENÇÃO E REPARO	38.194,78D
TELEFONE	1.831,66D
SERVIÇOS PRESTADOS POR TERCEIROS	3.391,87D
CONDOMINIO	946,04D
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	327.305,66D
DESPESAS COM PESSOAL	2.763,06D
INSS	2.763,06D
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	1.596,96D
TAXAS DIVERSAS	1.558,76D
CSRF RET 3ºS	38,20D
DESPESAS GERAIS	15.536,61D
ENERGIA ELÉTRICA	266,60D
CONSORCIOS	15.270,01D
SERVICOS TOMADOS DE PJ	305.982,73D
SERVS. ASSIST. TECNICA	6.171,78D
SERVS. ADVOCATICIOS	25.000,00D
SERVS. DE CONTABILIDADE	52.000,00D
SERVS. DE ASSESSORIA E CONSULTORIA	211.418,13D
SERVS. MANUTENCAO DE INFORMATICA	2.859,48D
SERVS. ESTACIONAMENTO	1.600,00D
SERVS. MANUTENCAO DE VEICULOS	6.933,34D
DESPESAS FINANCEIRAS	1.426,30D
TARIFA BANCÁRIA	1.426,30D
DESPESAS NÃO OPERACIONAIS	112.964,23D
RESULTADOS NÃO OPERACIONAIS	112.964,23D
PROVISAO DE IRPJ E CSLL	112.964,23D
PROVISAO IRPJ	18.000,00D
PROVISAO CSLL	7.200,00D
IMPOSTO DE RENDA	61.356,05D
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	26.408,18D

JOSE FERNANDO PINTO DA COSTA:78003148804
Assinado de forma digital por JOSE FERNANDO PINTO DA COSTA:78003148804
Dados: 2024.09.17 13:50:14 -03'00'

BRAS QUINTINO DA SILVA:02627807471
Assinado de forma digital por BRAS QUINTINO DA SILVA:02627807471
Dados: 2024.09.17 13:50:36 -03'00'

JOSE FERNANDO PINTO DA COSTA
SÓCIO ADMINISTRADOR
CPF: 780.031.488-04

BRAS QUINTINO DA SILVA
Reg. no CRC - SP sob o No. 1SP267519/O-2
CPF: 026.278.074-71

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 31/08/2024

RECEITA BRUTA

RECEITA DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS 129.646,00 129.646,00

DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA

(-) IMPOSTOS SOBRE VENDAS E SERVIÇOS (4.732,08) (4.732,08)

RECEITA LÍQUIDA

124.913,92

CUSTOS

DEPRECIações, AMORTIZAÇÕES E EXAUSTÕES (703.340,12) (703.340,12)

LUCRO BRUTO

(578.426,20)

DESPESAS OPERACIONAIS

(150.460,87)

DESPESAS COM VENDAS

DESPESAS COM PESSOAL (617,75)

DESPESAS GERAIS (55.980,73) (56.598,48)

DESPESAS ADMINISTRATIVAS

SERVICOS TOMADOS DE PJ (93.296,95)

DESPESAS FINANCEIRAS (565,44) (93.862,39)

RESULTADO OPERACIONAL

(728.887,07)

RESULTADO ANTES DO IR E CSL

(728.887,07)

PROVISÕES PARA IR E CSL

PROVISAO DE IRPJ E CSLL (12.105,48) (12.105,48)

PREJUÍZO DO EXERCÍCIO

(740.992,55)

JOSE FERNANDO
PINTO DA
COSTA:78003148804

Assinado de forma digital por JOSE
FERNANDO PINTO DA
COSTA:78003148804
Dados: 2024.09.17 13:49:12 -03'00'

BRAS QUINTINO DA
SILVA:02627807471

Assinado de forma digital por BRAS
QUINTINO DA SILVA:02627807471
Dados: 2024.09.17 13:48:33 -03'00'

JOSE FERNANDO PINTO DA COSTA
SÓCIO ADMINISTRADOR
CPF: 780.031.488-04

BRAS QUINTINO DA SILVA
Reg. no CRC - SP sob o No. 1SP267519/0-2
CPF: 026.278.074-71